



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ

# **Інформація про стан функціонування державного внутрішнього фінансового контролю**

*Центральний підрозділ гармонізації  
(Департамент гармонізації державного внутрішнього  
фінансового контролю Міністерства фінансів України)*

# СТАН ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ДЕРЖАВНИХ ОРГАНАХ

Результати опрацювання звітної інформації щодо організації та забезпечення здійснення внутрішнього контролю 113 суб'єктів звітування вказують на:

- наявність низки позитивних тенденцій і покращень шляхом формалізація елементів внутрішнього контролю, їх складових та забезпечення практичного застосування під час виконання функцій та завдань установи;
- наявність загальних типових недоліків в частині:
  - незабезпечення цілісності системи внутрішнього контролю (*її елементи є фрагментарні, функціонують окремо один від одного, недостатньо збалансованість їх взаємопов'язаності*);
  - розгляду внутрішнього контролю як окремої діяльності чи заходу (*управлінський контроль, нагляд, контроль за процесом використання бюджетних коштів чи своєчасністю виконання доручень тощо*);
  - організаційні заходи не акцентовані на ефективності, результативності та інтегруванні внутрішнього контролю в управлінський цикл планування, виконання, контролю, моніторингу і звітування (*спрямовані безпосередньо на дотримання законодавства, реалізацію окремих напрямів діяльності установ, фінансових або нефінансових процесів*);
  - заходи контролю не зосереджені на ефективності реалізації ключових процесів (*зосереджені на використанні бюджетних коштів, управлінні об'єктами державної власності та іншими ресурсами*);
  - нездійснення діяльності з управління ризиками та моніторингу (*управління ризиками не у повній мірі є частиною управлінської діяльності*)

**у 99 %  
звітіє**

зазначено про забезпечення на належному рівні:

- організації використання бюджетних коштів;
- управління об'єктами державної власності та іншими ресурсами;
- складання бюджетної, фінансової та статистичної звітності, звітності про досягнення результативних показників бюджетних програм тощо

тобто зазначено про відсутність зауважень з боку керівництва таких установ, порушень/недоліків, виявлених їх підрозділами внутрішнього аудиту або головним розпорядником бюджетних коштів чи державними органами, що здійснюють контроль у відповідній сфері



Водночас формалізація/прийняття певного організаційного-розпорядчого акта з питань внутрішнього контролю або окремих його елементів **не свідчить** про безпосередню організацію та здійснення внутрішнього контролю у контексті абзацу другої частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України та Основних засад



# ВНУТРІШНЄ СЕРЕДОВИЩЕ

встановлено позитивні зрушення щодо формалізації внутрішнього середовища та забезпечення інтеграції його в систему внутрішнього контролю

**у 50  
установ**

зазначено про прийняття внутрішніх документів, їх перегляд/ удосконалення, опис практичного здійснення процесів, що спрямовані на досягнення завдань, цілей/планів, вимог щодо діяльності в ефективний та законний спосіб (зокрема: встановлення стратегічних цілей, пов'язаних з ними планів діяльності, забезпечення контролю за дотримання взаємозв'язку між ними та діяльністю, внесення за необхідності відповідних коригувань; визначення та перегляду організаційної структури; встановлення повноважень і обов'язків, забезпечення розподілу завдань, відповідальності та підзвітності; унормування порядків виконання основних завдань та забезпечення їх практичного застосування)

містяться відомості про організацію внутрішнього середовища та/або його складових

**у 36  
установ**

надано формальні відповіді на поставлені питання без зазначення прийнятих внутрішніх документів установи та/або достатнього опису практичної реалізації здійснюваних процесів

відсутня можливість визначити наявність позитивних зрушень в забезпеченні організації та функціонування внутрішнього середовища

демонстрація відсутності заходів щодо забезпечення організації внутрішнього середовища

**у 27  
установ**

стосується лише діяльності окремих структурних підрозділів установи/завдань у сфері реалізації відповідної політики або відповіді на питання надані не по їх суті, вказані загальні положення законодавства, відсутні відомості, які можуть свідчити про існуючі в установі процеси/порядки/структури, спрямовані на досягнення завдань, цілей/планів, вимог щодо діяльності в ефективний та законний спосіб тощо

**потребує посилення уваги з боку керівництва таких установ до питань організації внутрішнього середовища, що впливатиме на загальний стан організації та здійсненні внутрішнього контролю у контексті статті 26 Бюджетного кодексу України.**

# УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ, ЗАХОДИ КОНТРОЛЮ

## УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

у 26  
установ

**демонстрація позитивних зрушень щодо розвитку діяльності з управління ризиками**

- формалізована, описано дії і процеси її практичного здійснення;
- спрямована на ризики, що можуть вплинути на здатність виконувати основні завдання, пріоритетні напрями роботи та досягати визначених цілей;
- розглядається у взаємозв'язку із реалізацією установою своїх основних завдань, досягненням цілей/планів діяльності, виконанням пріоритетних напрямів роботи (зосереджена на ключових ризиках)

у 46  
установ

**діяльність з управління ризиками формалізована, проте фрагментарна**

- управління ризиками не інтегровано в управління установою;
- не в повній мірі стосується тих ризиків, що можуть вплинути на загальну здатність реалізовувати свої основні завдання або стосується питань існуючої проблематики у діяльності чи реалізації завдань у відповідній сфері державної політики;
- недостатньо прослідковується взаємозв'язок діяльності з управління ризиками із виконанням основних завдань, досягненням цілей/планів діяльності, виконанням пріоритетних напрямів роботи



Розглядається як:  
«надбудова» над виконуваними процесами  
додаткові обов'язки працівників



у 41  
установі

**діяльність з управління ризиками не запроваджена**

- не зазначено про організацію діяльності з управління ризиками;
- надано відповіді, які не стосуються питань управління ризиками у контексті Основних засад або не по суті

## ЗАХОДИ КОНТРОЛЮ

Загалом державними органами зазначено про запровадження і формалізацію у їх діяльності заходів контролю

Проте 40 установами зазначено інформацію більш загального характеру (не описано практичне застосування складових заходів контролю у процесі діяльності установи), вказано лише положення нормативно-правових актів







# МОНІТОРИНГ, ІНФОРМАЦІЙНИЙ ТА КОМУНІКАЦІЙНИЙ ОБМІН

## МОНІТОРИНГ

**у 40  
установ**

встановлено позитивні зрушення щодо здійснення моніторингу та забезпечення інтеграції його в систему внутрішнього контролю

- ✓ здійснення керівництвом та працівниками при виконанні своїх обов'язків дій з метою виявлення та коригування відхилень у системі внутрішнього контролю;
- ✓ виявлення у звітному періоді відхилення та недоліки в системі внутрішнього контролю;
- ✓ інформування керівництва установи та прийняття ним управлінських рішень для їх усунення

**у 27  
установ**

не у повній мірі зазначено відомості про організацію здійснення моніторингу та/або його складових

- ✓ зосереджений на дотриманні вимог законодавства;
- ✓ орієнтований не на ефективність внутрішнього контролю під час реалізації основних завдань та процесів;
- ✓ обмежений в основному заходами щодо перевірок відповідності (дотримання процедур і правил), проведення аналізу реалізації операційних рішень;
- ✓ здійснюється в основному під час проведення внутрішніх аудитів

Розглядається:  
як «надбудова» над виконуваними процесами додаткові обов'язки працівників



не достатньо спрямований на відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю в цілому та/або окремих його елементів, вжиття заходів для усунення відхилень

**у 46  
установ**

не зазначено про здійснення моніторингу внутрішнього контролю (інформація не по суті або моніторинг здійснюється не відповідно до положень Основних засад)



## ІНФОРМАЦІЙНИЙ ТА КОМУНІКАЦІЙНИЙ ОБМІН

забезпечено та удосконалено здійснення інформаційного та комунікаційного обміну

забезпечено необхідний рівень якості надання/отримання своєчасної, актуальної, точної, повної, доступної, захищеної та перевіреної інформації

запроваджено комунікації та налагоджено процеси обміну інформацією як всередині установи, так і з зовнішніми заінтересованими сторонами





# ВЖИТІ ТА ЗАПЛАНОВАНІ ЗАХОДИ, СПРЯМОВАНІ НА УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

- проведення навчальних заходів з питань організації внутрішнього контролю та управління ризиками
- створення робочих груп (комісій) з організації та удосконалення внутрішнього контролю та управління ризиками
- розробка/затвердження прийняття внутрішніх розпорядчих документів з питань організації, здійснення та функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками
- розробка/затвердження планів заходів щодо удосконалення функціонування та впровадження системи внутрішнього контролю, з усунення ризиків і зменшення їх впливу на діяльність установи
- перегляд завдань і функцій та їх розподіл між структурними підрозділами
- проведення функціонального обстеження щодо відповідності завдань і функцій законодавству
- запровадження нових заходів контролю/удосконалення існуючих



# ОРГАНІЗАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

**Міністерства**



**Інші ЦОВВ**



*Діяльність з внутрішнього аудиту організовано (зокрема, утворено відповідні підрозділи/введено відповідні посади) в усіх державних органах*

**ОДА та  
КМДА**



**Інші ГРК**

*(головні розпорядники коштів державного бюджету)*



*У більшості державних органів (близько 90%) забезпечено реалізацію функції внутрішнього аудиту на практиці та загальну результативність такої діяльності*

*Інформація стосується державних органів, які приступили до виконання функцій і повноважень.*

*Не вирішено питання щодо забезпечення організації та здійснення внутрішнього аудиту в Секретаріаті Кабінету Міністрів України шляхом створення самостійного підрозділу внутрішнього аудиту*



# СТАН ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Діяльність з внутрішнього аудиту **тривалий час не здійснюється** через вакантність посад внутрішніх аудиторів

➤ **НАПН України**

*(посада головного внутрішнього аудитора вакантна з січня 2018 року)*

➤ **Нацрада з питань телебачення і радіомовлення**

*(посада спеціаліста з внутрішнього аудиту вакантна з липня 2019 року)*

➤ **Український інститут національної пам'яті**

*(посада внутрішнього аудитора була вакантна понад 2,5 роки. Укомплектована в липні 2020 року)*

➤ **Держекспортконтроль**

*(посада внутрішнього аудитора вакантна з лютого 2020 року)*

Повністю **неукомплектовані** підрозділи внутрішнього аудиту станом на 31.12.2020

- Укрдержархів
- Держенергоефективності
- Держекспортконтроль
- Івано-Франківська ОДА
- Нацрада з питань телебачення і радіомовлення
- НАПН України
- НАМ України
- ДЕСС
- Нацсоцслужба
- ДАРТ
- Держмистецтв
- КРАІЛ

*Вживалися заходи для укомплектування посад, зокрема, оголошено конкурси, проводилась робота з центрами зайнятості тощо*



# СПРОМОЖНІСТЬ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



Вжито заходів для підвищення спроможності підрозділів внутрішнього аудиту, зокрема, шляхом збільшення штатної чисельності працівників та/або підвищення статусу підрозділів

## Підвищено статус підрозділів внутрішнього аудиту



- ✓ Фонд держмайна (з відділу до департаменту)
- ✓ НКЦПФР (з спеціаліста до відділу)
- ✓ Держенергонагляд (з сектору до відділу)
- ✓ Держрибагентство (з сектору до відділу)
- ✓ Укртрансбезпека (з спеціаліста до сектору)
- ✓ Укрінфрапроект (з спеціаліста до сектору)

## Зросла штатна чисельність внутрішніх аудиторів:

- Фонд держмайна, Казначейство, СБУ, Житомирська ОДА, Кіровоградська ОДА, Нацполіція, Морська адміністрація, Служба зовнішньої розвідки, Держенергонагляд, Волинська ОДА, Дніпропетровська ОДА, МОН, Мінрегіон, Держрезерв, Укрінфрапроект, Держатомрегулювання, УДО України, Донецька, Запорізька та Львівська ОДА



Без достатніх обґрунтувань скорочено штатну чисельність внутрішніх аудиторів та/або знижено статус підрозділів

## Зменшено штатну чисельність внутрішніх аудиторів

- ✓ Міноборони (на 24%)
- ✓ МКІП (на 22%)
- ✓ ДФС (на 20%) тощо

## Знижено статус підрозділів

- ✓ Мінсоцполітики, МКІП (з управління до відділу)
- ✓ Держкомтелерадіо, ДФС (з відділу до сектору)
- ✓ Мінреінтеграції, Укрдержархів, Держенергоефективності, Вінницька ОДА (з сектору до спеціаліста)

## Зменшилась штатна чисельність внутрішніх аудиторів:

- Держмитслужба, Пенсійний фонд, Херсонська ОДА, Мін'юст, Держводагентство, АРМА, Сумська ОДА, Київська ОДА, Мінсоцполітики, ДПС, Держкомтелерадіо, КМДА, Міноборони, Вінницька ОДА, Тернопільська ОДА, МВС, МЗС, Мінінфраструктури, Укрдержархів, Адміністрація Держспецзв'язку, Укравтодор, Держлісагентство, Держенергоефективності, Рівненська ОДА, ДБР



# СТАН УКОМПЛЕКТУВАННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

## Міністерства, інші ЦОВВ

штатна чисельність  
внутрішніх аудиторів  
1,36 тис. од.

**вакантні**  
**26,5% посад**

Високий рівень  
вакансій в системі:

- ✓ Мінсоцполітики
- ✓ Мінстратегпрому
- ✓ Держмитслужби
- ✓ Мінрегіону
- ✓ Держаудитслужби
- ✓ Морської адміністрації
- ✓ Держенергонагляд
- ✓ Держводагентства
- ✓ Укрінфрапроекту
- ✓ Держатомрегулювання
- ✓ Укртрансбезпеки

25 ЦОВВ  
(38%)

укомплектовано  
100% посад

## ОДА та КМДА

штатна чисельність  
внутрішніх аудиторів  
246 од.

**вакантні**  
**22,4% посад**

Високий рівень вакансій в  
системі:

- ✓ Львівської ОДА
- ✓ Кіровоградської ОДА
- ✓ Запорізької ОДА
- ✓ Київської ОДА

7 ОДА  
(28%)

укомплектовано  
100% посад

## Інші ГРК

штатна чисельність  
внутрішніх аудиторів  
115 од.

**вакантні**  
**27% посад**

Високий рівень вакансій в  
системі:

- ✓ НААН
- ✓ ЦВК
- ✓ Вищої ради правосуддя

12 ГРК  
(48%)

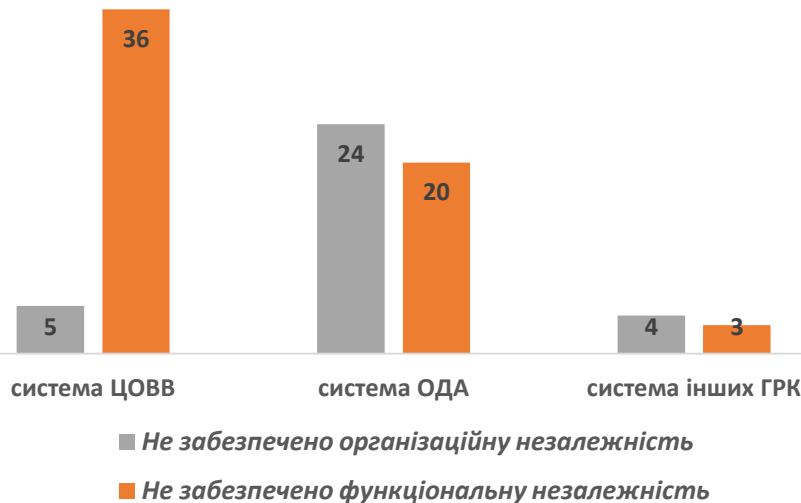
укомплектовано  
100% посад



# ОРГАНІЗАЦІЙНА І ФУНКЦІОНАЛЬНА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

## Не забезпечено організаційну незалежність підрозділів ВА

- в окремих тер.органах та установах системи Держлісагентства, МВС (у Національній гвардії)
- у ряді установ Вінницької, Сумської, Харківської, Чернівецької ОДА, КМДА
- в Державному бюро розслідувань, Службі зовнішньої розвідки, Апараті Верховної Ради України та РНБО



## Не дотримано функціональну незалежність підрозділів ВА

- в системі Держлісагентства, Міноборони, Адміністрації Держспецзв'язку, МОН, Мінветеранів, ДФС, Держрибагентства, Міненерго, Мінсоцполітики, НАДС, Харківської, Вінницької, Київської, Львівської, Херсонської, Чернівецької ОДА, КМДА, Управління справами Апарату Верховної Ради України, НКРЗІ

## Враховано рекомендації Мінфіну та приведено організацію діяльності у відповідність до вимог щодо незалежності підрозділів ВА

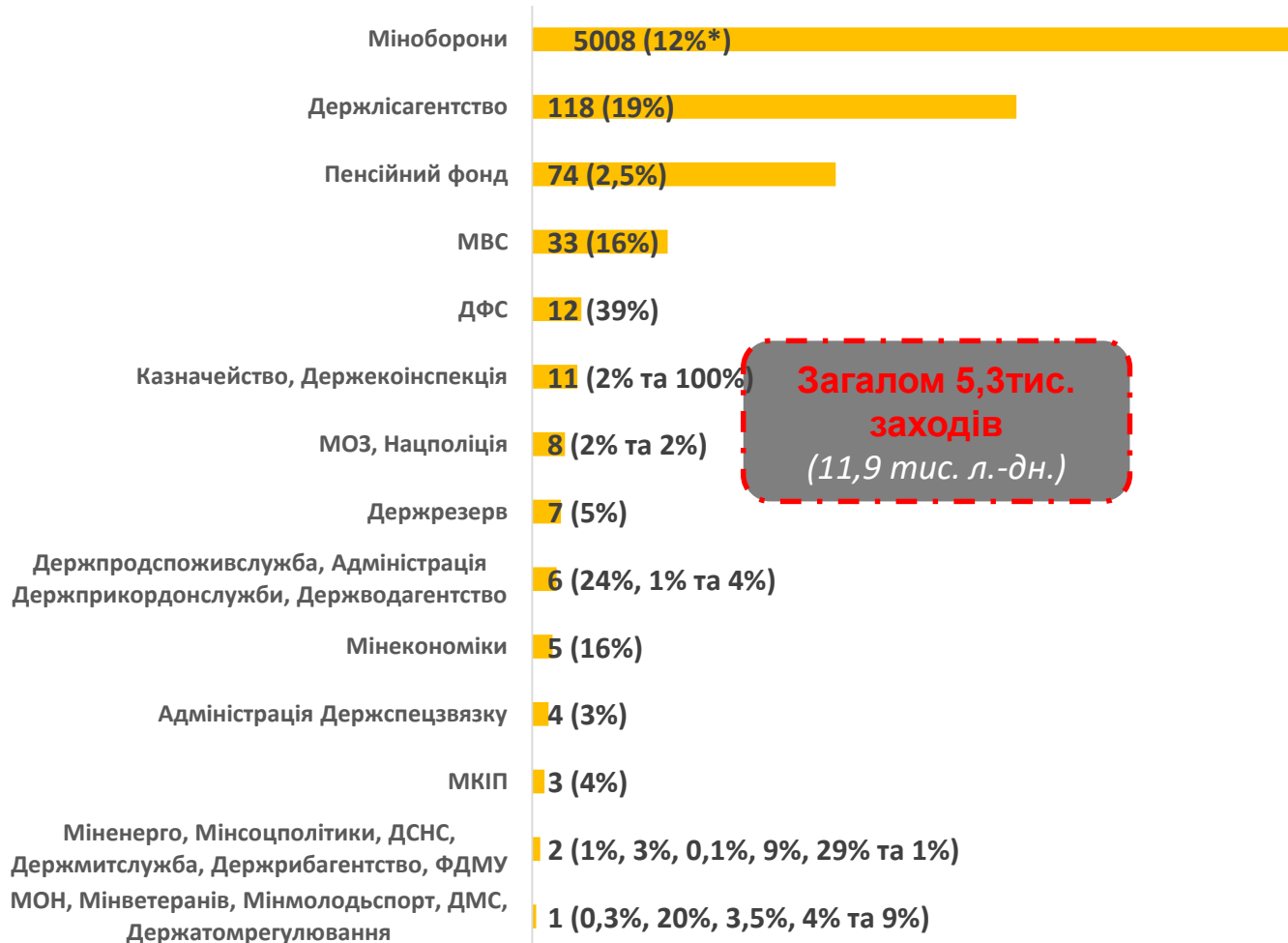
- МВС
- Держмитслужба
- Житомирська ОДА
- Харківська ОДА
- Херсонська ОДА
- Кіровоградська ОДА
- ЦВК тощо



- у Мінветеранів об'єднано функції з організації внутрішнього контролю та зі здійснення внутрішнього аудиту в одному структурному підрозділі (Відділ внутрішнього контролю та аудиту)
- у Мінекономіки на підрозділ ВА покладено функції, пов'язані з організацією внутрішнього контролю
- у Державному бюро розслідувань відділ внутрішнього аудиту створено в складі Управління забезпечення особистої безпеки
- у Службі зовнішньої розвідки функціонує Служба внутрішнього аудиту та контролю
- в Офісі Генерального прокурора функціонує Відділ внутрішнього аудиту та фінансового контролю тощо

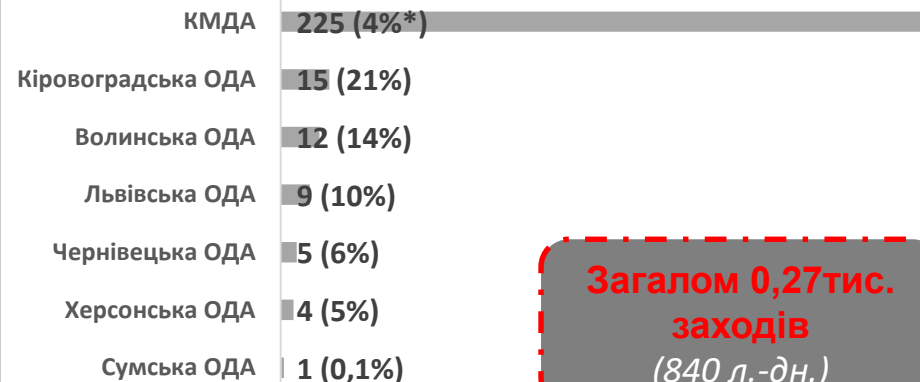
# ФУНКЦІОНАЛЬНА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПІДРОЗДІЛІВ (участь в інших контрольних заходах)

## Система ЦОВВ



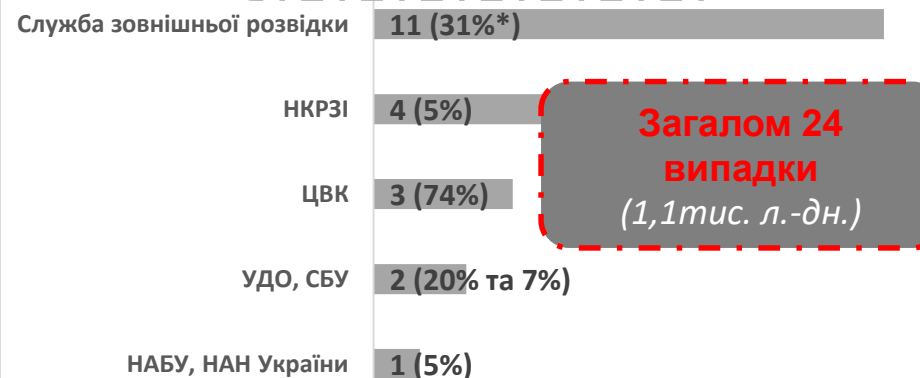
**Загалом 5,3тис. заходів**  
(11,9 тис. л.-дн.)

## Система ОДА



**Загалом 0,27тис. заходів**  
(840 л.-дн.)

## Система інших ГРК



**Загалом 24 випадки**  
(1,1тис. л.-дн.)

\* - відсоток від робочого часу, витраченого на проведення планових внутрішніх аудитів та заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту



# ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

**Здійснюється стратегічне (на три роки) та операційне (на рік) планування діяльності з ВА**

- Стратегічні та операційні плани більшості органів загалом враховують ключові підходи, визначені п.6 Порядку №1001
- Стратегічні та операційні плани всіма органами сформовано за рекомендованими Мінфіном формами

**Виконання операційних планів у 2020 році загалом забезпечено на належному рівні:**

- ✓ у системі ЦОВВ – на рівні 98 %
- ✓ у системі ОДА – 97 %
- ✓ у системі інших ГРК – 96 %

**забезпечено 100% виконання усіх запланованих завдань і заходів**

**39 ЦОВВ**

**17 ОДА**

**18 ГРК**

## **Недоліки при формуванні стратегічних та операційних планів:**

- ❑ відсутність зв'язку між визначеними стратегічними цілями/ключовими показниками результативності, ефективності та якості ВА та пріоритетними об'єктами ВА, визначеними у планах;
- ❑ не визначення повного комплексу заходів з іншої діяльності з ВА, невідповідність таких заходів завданням ВА;
- ❑ низький рівень планової завантаженості внутрішніх аудиторів проведенням внутрішніх аудитів тощо.

## **Суттєве коригування операційних планів у окремих випадках:**

**зміни до планів вносили 62 % державних органів**

## **Причини неповного виконання планів:**

встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання COVID-19, неповне укомплектування посад працівників підрозділів ВА, відсутність фінансування на відрядження, проведення позапланових внутрішніх аудитів, залучення працівників до виконання інших завдань тощо



# ПІДХОДИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

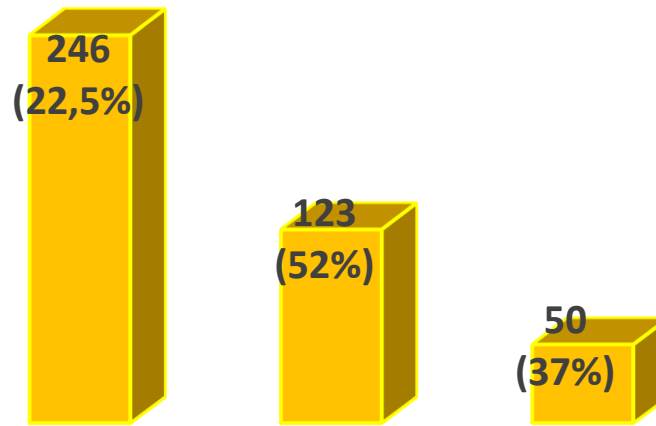
Вживаються заходи щодо зміни пріоритетів під час проведення **внутрішніх аудитів** та поступового збільшення кількості/частки внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності

У 2020 році частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності у загальній кількості запланованих за даними звітності склала майже **30 відсотків**

проведено планових внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності

## Найбільше в системі:

- ✓ Пенсійного фонду, Казначейства, Держпродспоживслужби
- ✓ Харківської, Запорізької, Сумської ОДА
- ✓ НААН, Конституційного Суду



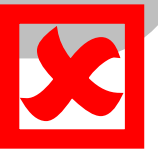
система ЦОВВ

система ОДА

інші ГРК

Не заплановано та не проведено **жодного** такого аудиту в системі:

- ✓ Міненерго, Мінінфраструктури, МОН, Мінцифри, Держгеонадра, Держлікслужби, Адміністрації Держприкордонслужби, Укравтодору, Держрезерву, Держрибагентства, Закарпатської, Тернопільської та Чернігівської ОДА, Державного управління справами, ДСА, Служби зовнішньої розвідки, СБУ

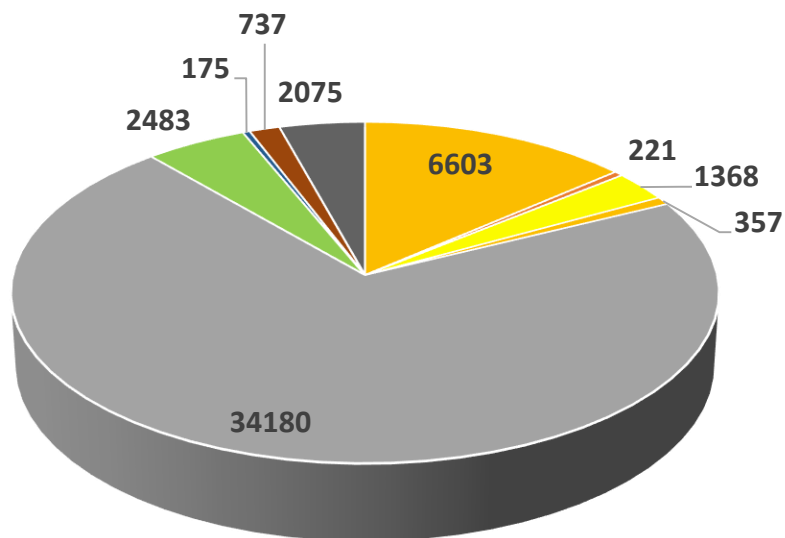


# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА

Виявлено майже 48,2 тис. недоліків та проблем

- у системі ЦОВВ – 44,9тис.
- у системі ОДА – 1,7тис.
- в інших ГРК – 1,6тис.

- Функціонування системи внутрішнього контролю
- Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах
- Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами
- Якості надання адміністративних послуг
- Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства
- Використання і збереження активів
- Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
- Управління державним майном
- Правильності ведення бухгалтерії та достовірності фінансової і бюджетної звітності



*Наслідком існування недоліків і проблем стало допущення різних видів порушень*

Загалом встановлено 30,5тис. порушень:

- у системі ЦОВВ – 26,5тис.
- у системі ОДА – 2,5тис.
- в інших ГРК – 1,5тис.

у тому числі втрат ресурсів на суму понад 13,2млрд грн

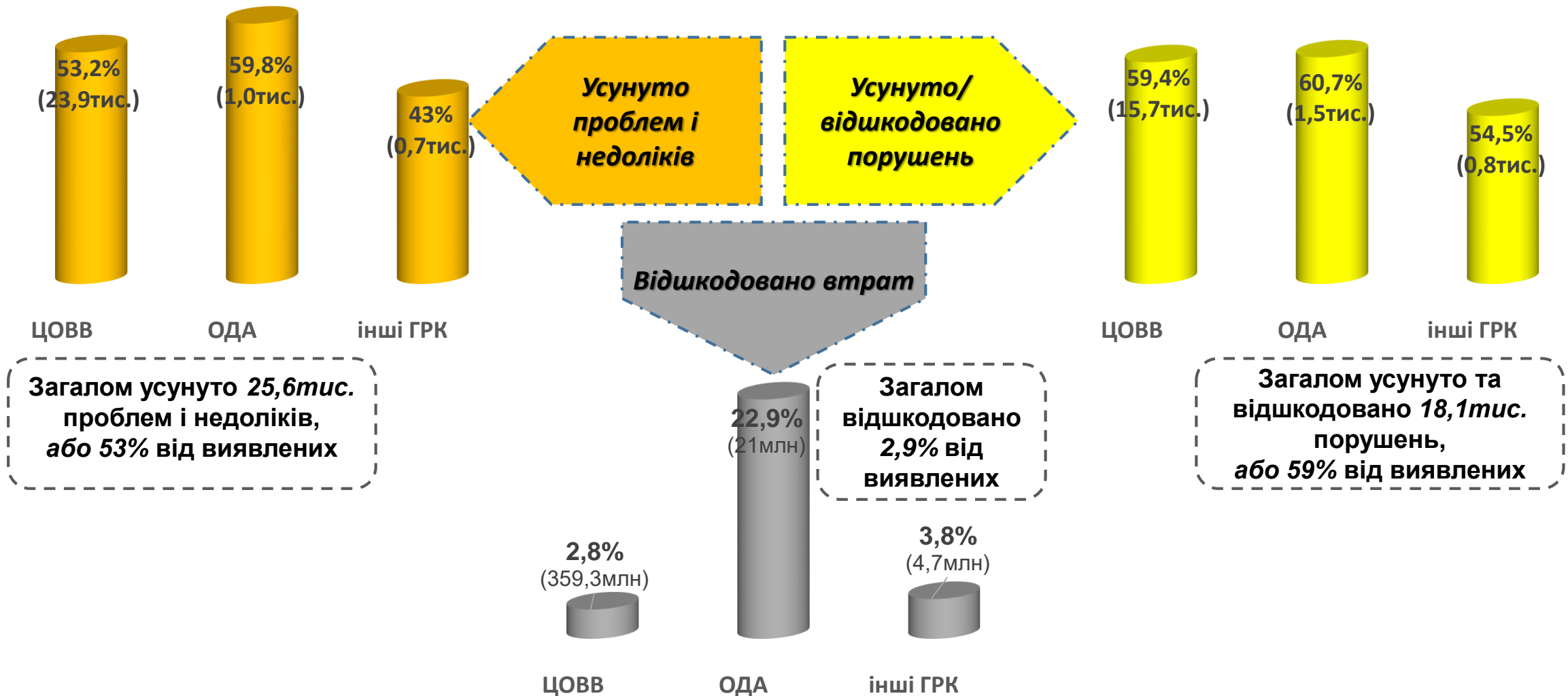
- у системі ЦОВВ – 13млрд
- у системі ОДА – 91,7 млн
- в інших ГРК – 125,9млн

Найбільше в системі:

- Міненерго (5,4млрд грн), Мінекономіки (4,7млрд), Міноборони (2,3млрд), Мінінфраструктури (166,9млн), Держрезерву (139,1млн), Національної поліції (106,8млн);
- НААН (57млн грн) та Державного управління справами (51,3млн);
- КМДА (30,6млн грн) та Луганської ОДА (29,4млн).



# ВЖИТТЯ ЗАХОДІВ ЩОДО УСУНЕННЯ НЕДОЛІКІВ І ПОРУШЕНЬ



# НАДАННЯ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ РЕКОМЕНДАЦІЙ

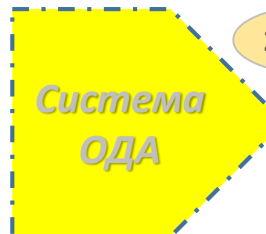
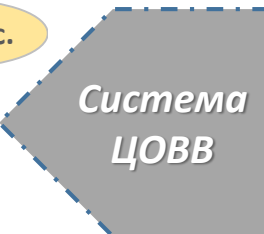
**Рівень впровадження 86,6%**

(без врахування рекомендацій, за якими не настав термін виконання)

**Рівень впровадження 81,2%**

(без врахування рекомендацій, за якими не настав термін виконання)

надано рекомендацій



2,6тис.



надано рекомендацій

впроваджено рекомендацій (повністю або частково)



1,8тис.

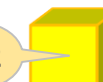


впроваджено рекомендацій (повністю або частково)

не виконано рекомендацій (у визначений строк)



422



не виконано рекомендацій (у визначений строк)

Потребує активізації робота з впровадження аудиторських рекомендацій в системі:

Київської ОДА, Служби зовнішньої розвідки, НААН, Мінветеранів, Держгеонадра, Морської адміністрації, Міненерго, Держрезерву, Хмельницької ОДА, НАМ України

надано рекомендацій



впроваджено рекомендацій (повністю або частково)



не виконано рекомендацій (у визначений строк)



**Рівень впровадження 86,8%**

(без врахування рекомендацій, за якими не настав термін виконання)



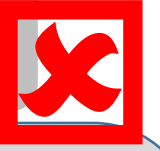
# ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



## Вжиті заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

- розроблено або удосконалено порядки/методологію проведення внутрішніх оцінок якості
- в роботу запроваджено вивчення позиції зацікавлених сторін
- проводяться на практиці періодичні внутрішні оцінки якості внутрішнього аудиту за всіма важливими аспектами такої діяльності
- при складанні програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначаються заходи для удосконалення функції внутрішнього аудиту
- забезпечується звітування про результати внутрішніх оцінок якості та стан виконання програм тощо

За результатами проведених внутрішніх оцінок якості було встановлено майже 450 недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, з яких завдяки вжитим заходам усунуто 335, або понад 74%



## Недоліки при здійсненні заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

При реалізації заходів із гарантування та підвищення якості внутрішнього аудиту низці державних органів слід забезпечити:

- повноту унормування у внутрішніх документах методології проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту
- належне проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту на практиці та встановлення за їх результатами наявних недоліків і проблем у здійсненні функції внутрішнього аудиту
- визначення у програмах забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту заходів, спрямованих безпосередньо на удосконалення та підвищення ефективності такої діяльності тощо

не проведено періодичні внутрішні оцінки якості

18 ЦОВВ

3 ОДА

8 ГРК

не складено програми забезпечення та підвищення якості

14 ЦОВВ

4 ОДА

8 ГРК



# РЕЗУЛЬТАТИ ЗОВНІШНІХ ОЦІНОК ЯКОСТІ (типові недоліки)

Необхідність перегляду та удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою охоплення всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандарту 1

Необхідність неухильного дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту

Необхідність спрямування діяльності з внутрішнього аудиту безпосередньо на вдосконалення системи управління і внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів, виникненню помилок та інших недоліків

Необхідність удосконалення процесу планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, в частині ризик-орієнтованого підходу) та належного формування і ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту

Необхідність проведення комплексної оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю (за всіма її елементами), а також здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо



Необхідність дотримання встановлених вимог при плануванні, проведенні внутрішніх аудитів та документуванні їх результатів

Необхідність спрямування аудиторських рекомендацій безпосередньо на вдосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління тощо



Необхідність систематизації внутрішніх заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів

Необхідність запровадження повноцінної системи обліку та накопичення звітних даних

Необхідність покращення якості внутрішнього та зовнішнього звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту

Необхідність належної реалізації на практиці заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту



# ДІЯЛЬНІСТЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО ПІДРОЗДІЛУ ГАРМОНІЗАЦІЇ (удосконалення методологічної бази)

## Удосконалення методологічного забезпечення

- **розроблено посібник «Інструментарій внутрішнього аудиту»** (висвітлено методи, прийоми, процедури, техніки й інструменти аналізу, які можуть застосовувати внутрішні аудитори під час планування і виконання аудиторського завдання)
- **підготовлено методичний посібник «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту»** (містить підходи до організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту)
- **розроблено посібник «Модель загальних компетенцій, навиків та знань»** (призначений для забезпечення системного та послідовного підходу до безперервного професійного розвитку внутрішніх аудиторів)
- **оновлено Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту** (з урахуванням їх практичного застосування, а також доповнено їх прикладом документального оформлення моніторингу прогресу проведення внутрішнього аудиту)
- **оновлено методологічний посібник з оцінки якості внутрішнього аудиту** (з урахуванням його практичного застосування)

## Практична підтримка з питань ВК та ВА

За підтримки проекту двостороннього співробітництва між Мінфіном України та Мінфіном Королівства Нідерланди **реалізовано 3 пілотні проекти:**

- **2 пілотні проекти із впровадження внутрішнього контролю** (в МОН та МКІП), спрямовані на посилення відповідальності керівників за управління і розвиток установи в цілому (управлінська відповідальність та підзвітність) та якісне виконання ними завдань з планування і організації діяльності, формування адекватної структури внутрішнього контролю, нагляду за здійсненням внутрішнього контролю та управління ризиками
- **пілотний проект із аудиту ефективності у ДСНС**, під час якого Мінфіном та міжнародними експертами надано методологічну підтримку у проведенні внутрішнього аудиту



# ДІЯЛЬНІСТЬ ЦЕНТРАЛЬНОГО ПІДРОЗДІЛУ ГАРМОНІЗАЦІЇ (проведення навчальних заходів)

- ✓ вебінар на тему «Нові підходи до звітування про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту» для понад 130 працівників підрозділів ВА

*січень*



- ✓ два онлайн-курси з основних засад внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту для 51 працівника підрозділів ВА

*червень, грудень*

- ✓ вебінар на тему «Консультаційна роль внутрішнього аудиту» для 28 працівників підрозділів ВА

*травень*

- ✓ семінар на тему «Сучасні тенденції управління функцією внутрішнього аудиту» для 103 керівників підрозділів ВА

- розроблено навчальну програму з фінансового управління і контролю (внутрішнього контролю) для різних цільових груп (операційного керівництва, керівництва та працівників підрозділів фінансів/функцій другої лінії, внутрішнього аудиту)

- ✓ онлайн-конференція щодо аспектів здійснення внутрішнього контролю в органах державної влади за участі представників 88 державних органів

*вересень*