



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Міністерствам, іншим центральним
органам виконавчої влади,
обласним та Київській міській
державним адміністраціям, іншим
головним розпорядникам коштів
державного бюджету (за списком)**

Щодо внесення змін до Стандартів
внутрішнього аудиту

Відповідно до вимог частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України основні засади здійснення внутрішнього аудиту та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту визначаються Кабінетом Міністрів України, а організаційно-методологічні засади здійснення внутрішнього аудиту визначаються Міністерством фінансів України, яке забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю.

Постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 12 «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» (далі – постанова № 12) внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (далі – Зміни до постанови № 1001).

Підпунктом 3 пункту 2 Змін до постанови № 1001 внесено зміни до пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000A2FE2E00D1248B00

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 10.11.2020 12:52:22 по 10.11.2022 12:52:22

Міністерство фінансів України



33040-06-5/13137 від 22.06.2022

утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (далі – Порядок № 1001), в частині удосконалення підходів до формування підрозділами внутрішнього аудиту плану діяльності з внутрішнього аудиту (далі – план).

З метою приведення вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим у Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти), до норм пункту 6 Порядку № 1001 Міністерством фінансів України підготовлено наказ від 24.05.2022 № 147 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту», який зареєстровано у Мін'юсті 08.06.2022 за № 612/37948.

Внесені зміни до пункту 6 Порядку № 1001 та Стандартів передбачають, що починаючи з 01 січня 2023 року підрозділ внутрішнього аудиту міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, обласної та Київської міської державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету (далі – державний орган), його територіального органу та бюджетної установи, яка належать до сфери управління державного органу (далі – бюджетна установа) повинен забезпечити складання одного плану діяльності з внутрішнього аудиту (замість двох окремих – стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту).

При цьому, ключові підходи щодо складання плану залишаються незмінними, а саме: план включає стратегічний аспект (визначаються пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу) та операційний аспект (щорічно визначаються завдання підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період).

З метою допомоги підрозділам внутрішнього аудиту під час формування плану Мінфіном розроблено форми плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами), а також рекомендації щодо їх складання (додаються). Форми планів розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Діяльність/Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю/Зразки документів з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту».

Під час складання планів рекомендуємо підрозділам внутрішнього аудиту використовувати зазначені форми.

Запропонований підхід передбачає щорічне складання плану на трирічний плановий період – базовий плановий рік та наступні за ним два планових роки (тобто, фактично щороку в плані зміщується один плановий рік).

Наприклад, у 2022 році підрозділом внутрішнього аудиту формується план на 2023 – 2025 роки. У 2023 році такий план переглядається на предмет актуальності визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту, завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього

аудиту, ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту та забезпечується складання плану на наступний трирічний період (2024 – 2026 роки). Інформація щодо попереднього планового року (2023 рік) до плану на 2024 – 2026 роки не включається. За аналогічною процедурою відбувається формування плану у наступних планових періодах.

Відповідно до пункту 5 Стандарту 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує перегляд та внесення змін до плану. За потреби внесення змін до плану керівник підрозділу внутрішнього аудиту надає керівнику установи відповідне письмове обґрунтування. Наприклад, у разі необхідності протягом 2023 року (але не пізніше його завершення) до плану на 2023 – 2025 роки вносяться зміни, зокрема, в частині 2023 року шляхом формування плану на 2023 – 2025 роки (із змінами).

Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту (зведений план із змінами) формується підрозділом внутрішнього аудиту за аналогічними принципами.

З огляду на викладене та з метою забезпечення дотримання вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту в частині планування діяльності з внутрішнього аудиту, Міністерство фінансів України рекомендує:

1. Забезпечити виконання вимог абзацу третього пункту 5 постанови № 12 щодо приведення до 01 січня 2023 року власних нормативно-правових та організаційно-розпорядчих актів згідно з нормами цієї постанови в частині:

формування підрозділами внутрішнього аудиту плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, унормувати у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту форми плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами), з урахуванням рекомендованих Мінфіном форм);

визначення ключових підходів щодо складання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, визначення у плані пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності установи, а також щорічного визначення завдань підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період);

направлення Мінфіну разом із копією затвердженого плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) відповідних обґрунтувань щодо необхідності внесення таких змін (протягом 10 робочих днів з дати затвердження такого плану);

визначення єдиних підходів до планування діяльності з внутрішнього аудиту (у разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту у територіальних

органах та/або бюджетних установах), зокрема, щодо процедури формування, погодження та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін (визначення строків та порядку надання підрозділу внутрішнього аудиту державного органу пропозицій щодо включення/виключення до/з планів об'єктів внутрішнього аудиту, здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу розгляду, опрацювання, надання зауважень/пропозицій та погодження проектів планів діяльності з внутрішнього аудиту територіальних органів та/або бюджетних установ тощо).

2. Довести цей лист до відома внутрішніх аудиторів у системі державного органу; провести навчання у підрозділах внутрішнього аудиту з метою роз'яснення сутності внесених змін до пункту 6 Порядку № 1001 та Стандартів; забезпечити внесення відповідних змін до внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту територіальних органів та/або бюджетних установ (за наявності у них затверджених власних внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту).

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту та формування плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів зі змінами) користуватися методичним посібником «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту», розміщеним на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Діяльність/Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю/Методичні посібники щодо ДВФК».

- Додатки:
1. Форма плану діяльності з внутрішнього аудиту на 10 арк. в 1 прим.;
 2. Форма плану діяльності з внутрішнього аудиту (зі змінами) на 13 арк. в 1 прим.;
 3. Форма зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 10 арк. в 1 прим.;
 4. Форма зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зі змінами) на 13 арк. в 1 прим.;
 5. Рекомендації щодо складання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів зі змінами) на 75 арк. в 1 прим.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН