

Міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади, обласним та Київській міській державним адміністраціям (за списком)

Щодо порядку оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту

Міністерство фінансів України інформує, що з 23 червня 2017 року набув чинності Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затверджений наказом Мінфіну від 03 травня 2017 року № 480 та зареєстрований в Мін'юсті 24 травня 2017 року за № 663/30531 (додається).

Наказ розроблений відповідно до пункту 18 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, та визначає механізм організації, проведення, оформлення та реалізації результатів оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості).

При цьому повідомляємо, що Порядок здійснення Державною фінансовою інспекцією України контролю за станом внутрішнього аудиту в міністерстві, іншому центральному органі виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, в Раді міністрів Автономної Республіки Крим, в обласних, Київській та Севастопольській міських державних адміністраціях (затверджений наказом Мінфіну від 31 липня 2014 року № 794 та зареєстрований в Мін'юсті 21 серпня 2014 року за № 1008/25785) втратив чинність на підставі наказу Мінфіну від 05 квітня 2017 року № 413, зареєстрованого в Мін'юсті 19 квітня 2017 року за № 518/30386.

Додаток: на 8 арк.

Перший заступник Міністра

О. МАРКАРОВА



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

03.05.2017

Київ

№ 480

Зареєстровано в Міністерстві юстиції
України 24 травня 2017 року за № 663/30531

**Про затвердження Порядку
здійснення Міністерством
фінансів України оцінки
функціонування системи
внутрішнього аудиту**

Відповідно до пункту 18 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, що додається.

2. Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю в установленому порядку забезпечити подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

3. Департаменту забезпечення комунікацій та організаційно-аналітичної роботи у десятиденний строк з дня державної реєстрації цього наказу в Міністерстві юстиції України забезпечити його оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України в мережі Інтернет.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра Маркарову О. С.

Міністр

О. ДАНИЛЮК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
від 03 травня 2017 року № 480

Зареєстровано в Міністерстві юстиції
України 24 травня 2017 року за
№ 663/30531

ПОРЯДОК
здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування
системи внутрішнього аудиту

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає механізм організації, проведення, оформлення та реалізації результатів оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, що здійснюється Мінфіном у міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, у Раді міністрів Автономної Республіки Крим, в обласних, Київській та Севастопольській міських державних адміністраціях (далі – установи).

2. Оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішня оцінка якості внутрішнього аудиту) (далі – оцінка якості) проводиться у формі дослідження та не є контрольним заходом.

II. Організація і проведення оцінки якості

1. Оцінка якості організовується і проводиться посадовими особами структурного підрозділу Мінфіну, на який покладено функцію надання оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (далі – відповідальний структурний підрозділ Мінфіну), відповідно до цього Порядку.

2. Оцінці якості передують вивчення та аналіз відповідальним структурним підрозділом Мінфіну звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, результатів внутрішніх оцінок якості та іншої інформації про їх функціонування, отриманої на запити Мінфіну.

Якщо за результатами такого вивчення та аналізу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту виявлено питання, які потребують детального дослідження, відповідні факти враховуються при плануванні проведення оцінок якості в установах, де утворено такі підрозділи.

3. Оцінка якості проводиться не частіше одного разу на рік згідно з планами роботи відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які складаються і затверджуються в установленому порядку.

4. Під час оцінки якості посадовими особами відповідального структурного підрозділу Мінфіну досліджується дотримання керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти), та інших нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту.

Під час оцінки якості посадовими особами відповідального структурного підрозділу Мінфіну досліджуються:

статус і структура підрозділу внутрішнього аудиту, його організаційна та функціональна незалежність, чисельність працівників підрозділу внутрішнього

аудиту та стан його укомплектування, відповідність персоналу кваліфікаційним вимогам;

наявність внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх відповідність Стандартам;

планування діяльності з внутрішнього аудиту;

організація внутрішніх аудитів, зокрема розподілу трудових ресурсів, планування внутрішнього аудиту та складання за його результатами програми внутрішнього аудиту;

документування ходу внутрішнього аудиту та його результатів;

моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження;

результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

врахування рекомендацій за результатами проведення попередніх оцінок якості;

достовірність, повнота та своєчасність подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

стан взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи;

наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та стан її виконання;

інші питання діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

5. Посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну одержують від установи документи, довідкові матеріали, іншу інформацію з питань, що пов'язані з оцінкою якості. Такі відомості надаються установою у порядку та строки, визначені пунктом 17 Порядку утворення структурних

підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001.

6. У ході проведення оцінки якості посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну за потреби можуть вивчати документи з питань, що пов'язані з оцінкою якості, безпосередньо в установі, а також проводити з таких питань опитування, анкетування посадових осіб установи (керівник установи, інші користувачі результатів внутрішніх аудитів, керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту, інші посадові особи, відповідальні за діяльність, що охоплювалась внутрішнім аудитом). Про необхідність, час проведення таких заходів та посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які будуть до них залучені, Мінфін повідомляє керівника установи листом за підписом керівника відповідального структурного підрозділу Мінфіну.

Посадові особи установи можуть надавати додаткову письмову інформацію з питань, що виникли під час проведення оцінки якості, як на письмовий запит (з відповідним переліком питань та строком надання такої інформації) посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, так і за власною ініціативою. Така інформація складається у довільній формі та підписується працівником установи.

III. Оформлення результатів проведення оцінки якості та реалізація її результатів

1. За результатами проведення оцінки якості складається звіт та надаються рекомендації керівнику установи щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

2. У звіті зазначаються:

найменування установи, щодо якої проводилась оцінка якості;

обґрунтування необхідності проведення оцінки якості;

період діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що підлягав дослідженню;

прізвища, ініціали та посади працівників відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які проводили оцінку якості;

прізвища, ініціали та посади працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які забезпечували здійснення внутрішнього аудиту у відповідний період;

інформація та висновки за результатами дослідження питань, визначених у пункті 4 розділу II цього Порядку, із зазначенням відповідності/невідповідності вимогам нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту (з посиланням на їх назву, номер та дату);

загальні висновки за результатами проведення оцінки якості;

рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

Звіт підписується працівниками відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які проводили оцінку якості.

3. Рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту за результатами оцінки якості надсилаються керівнику установи листом Мінфіну із зазначенням строку інформування щодо їх врахування.

4. Відповідальний структурний підрозділ Мінфіну з метою інформування громадськості розміщує інформацію про результати проведення оцінки якості на офіційному веб-сайті Мінфіну.

5. У строк, визначений Мінфіном, керівник установи інформує Мінфін про стан та спосіб врахування наданих рекомендацій.

**В.о. директора Департаменту
гармонізації державного внутрішнього
фінансового контролю**

І. М. Буграк