



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ

# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи, Міністерством фінансів України, правоохоронними органами, іншими державними органами

тренінг з внутрішнього контролю та внутрішнього  
аудиту для внутрішніх аудиторів системи міністерств,  
інших центральних органів виконавчої влади

21 вересня 2017 року



## **Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи (І)**

Порядок, за яким співпрацюють внутрішні аудитори із відповідальними за діяльність/персоналом об'єкту аудиту є ключовим фактором налагодження ефективних взаємовідносин між ними

При здійсненні аудиторського завдання аудитор має дотримуватися прийнятих в установі регламентів щодо зв'язків з керівництвом та працівниками установи



## Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи (II)

Ефективні взаємовідносини з відповідальними за діяльність/персоналом об'єкту аудиту повинні базуватися на професійному відношенні та ключових принципах здійснення аудиторської діяльності

Відповідальні за діяльність будуть вживати заходи за результатами аудиторських рекомендацій якщо:

- вважають внутрішнього аудитора та аудиторський звіт професійним, неупередженим та об'єктивним;
- внутрішній аудитор довів, що достатньо чітко зрозумів середовище контролю та діяльність об'єкту аудиту;
- надані внутрішнім аудитором рекомендації містять конструктивні пропозиції, базуються на об'єктивній інформації, є адекватними та реалістичними



## Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи (III)

Для внутрішнього аудитора важливими є такі аспекти як розуміння:

- відповідальними за діяльність/об'єктом аудиту ролі внутрішнього аудитора та своєї відповідальності, у тому числі за майбутні аудиторські рекомендації;
- внутрішніми аудиторами своєї ролі та відповідальності, у тому числі своїх меж та повноважень під час проведення внутрішніх аудитів;
- внутрішніми аудиторами та відповідальними за діяльність/об'єктом аудиту спільної мети, спрямованої на удосконалення системи внутрішнього контролю в установі



# Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Міністерством фінансів України (І)

З 01 січня 2017 року функція гармонізації була передана до  
Мінфіну від Держаудитслужби

*(постанова Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 року № 951)*

У складі Міністерства фінансів України діє Центральний підрозділ гармонізації (Департамент гармонізації державного **внутрішнього фінансового контролю**), основним завдання якого є просування, розвиток та моніторинг політик у сфері державного внутрішнього фінансового контролю у відповідності до вітчизняного законодавства, а також міжнародно визнаних стандартів та кращих практик



## Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Міністерством фінансів України (II)

Взаємодія підрозділів внутрішнього аудиту з Мінфіном здійснюється шляхом надання Мінфіну:

- копій затверджених піврічних планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них;
- піврічної звітності про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту;
- на його звернення інформації про результати внутрішнього аудиту та інші відомості, що стосуються його проведення, протягом 10 робочих днів з дня надходження такого звернення

У разі виникнення обставин, які перешкоджають проведенню внутрішніми аудиторами їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб установи, внутрішні аудитори письмово поінформують про це Мінфін для здійснення заходів відповідно до законодавства



## Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими державними органами, у тому числі з правоохоронними органами

Така взаємодія здійснюється у разі:

- надходження звернень від органів щодо надання інформації про результати внутрішнього аудиту;
- виявлення підрозділом внутрішнього аудиту під час проведення внутрішнього аудиту ознак шахрайства, корупційних діянь або нецільового використання бюджетних коштів, марнотратства, зловживання службовим становищем та інших порушень фінансово-бюджетної дисципліни, які призвели до втрат чи збитків та/або які мають ознаки злочину;
- звернення правоохоронних органів на проведення внутрішнього аудиту

*За рішенням керівника установи, керівник підрозділу внутрішнього аудиту або іншого підрозділу, якщо це визначено розпорядчим документом установи, забезпечує інформування та/або передачу матеріалів такого аудиту до правоохоронних органів відповідно до законодавства*



# Приклад моніторингу взаємодії із правоохоронними органами

Інформація про взаємодію Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту з правоохоронними органами за результатами переданих матеріалів аудитів.													
Станом на 11.01.2017													
№ п/п	Установа, підприємство, в яких проводився аудит	Ауди-торський звіт (№, дата)	Короткий зміст порушень	Фінансових порушень (тис. грн.)	Можливих збитків (втрат) (тис.грн.)	Правоохоронний орган (дата, номер інформування) 2017 рік	Результати розгляду (згідно наявної інформації)		Перебіг досудового слідства				
							№, дата, стаття кримінального провадження	Процесуальний керівник, слідчий	Допити	Експертиза	Повідомлення про підозру	Обвинувачувальний акт	
1	2	3	4	5	6		10	11	12	13	14	15	
123	КП "Київтранспарксервіс"	№070-5-07/3 від 31.01.2017	75,3 тис грн - недоотримано доходів підприємством та бюджетом м. Києва від експлуатації фіксованих місць паркування транспортних засобів.	75,4	75,4	Департамент захисту економіки Нацполіції України від 20.02.2017 №070-2-2-05/428 (на лист Департаменту захисту економіки Нацполіції України від 16.02.2017 №1934/39/02-2017)							
124	Централізована бухгалтерія дитячо-юнацьких спортивних шкіл, Дитячо-юнацька спортивна школа "Атлет"	№070-5-07/63 від 30.11.2016	92,43 тис. грн - завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, що призвело до фінансових втрат загального фонду бюджету м. Києва.	92,4	92,4	Прокуратура міста Києва від 10.02.2017 №001-345							
125	Дитячо-юнацька спортивна школа № 17 міста Києва	№070-5-07/69 від 21.12.2016	139,83 тис. грн - не здійснення Святошинською РДА та ДЮСШ №17 належного контролю за використанням комунального майна спортивної школи переданого в орендне користування, що призвело до порушення порядку продовження терміну дії договору оренди та до відтермінування укладання додаткової угоди до договору, та, як наслідок, до можливого недоотримання коштів від оренди майна; 171,1 тис. грн - спортивною школою недоотримано доходів від оренди майна: 135,6 тис	503,2	459,9	Прокуратура міста Києва від 15.02.2017 №001-377							





# Повноваження і відповідальність керівництва установи та внутрішнього аудитора у запобіганні фактів шахрайства

Керівник установи несе пряму відповідальність за побудову ефективної та результативної системи внутрішнього контролю, яка забезпечить відповідність вимог законодавства та відповідно упередить шахрайство, інші порушення

**Внутрішній аудитор не несе відповідальність за попередження фактів шахрайства, інших порушень**

Внутрішні аудитори мають фокусуватися виключно на оцінці діючої системи внутрішнього контролю в частині попередження фактів шахрайства, а також на способах управління ризиками шахрайства, а не на розслідуваннях випадків шахрайства

Внутрішній аудитор повинен оцінити діючу систему контрольних процедур, заходів контролю та ризики, які система внутрішнього контролю може не виявити або не попередити



## Внутрішній аудитор відповідальний за:

- підготовку програми внутрішнього аудиту, яка має забезпечити достатню впевненість у виявленні можливих фактів шахрайства, інших порушень;
- забезпечення проведення внутрішнього аудиту належної якості, у разі виявлення підозри шахрайства з боку об'єкту аудиту, а також документування ймовірних фактів шахрайства у спосіб, який не завадить подальшому розслідуванню таких фактів уповноваженими органами

*при плануванні аудиторського завдання вивчаються, у тому числі заходи, що вживаються керівництвом установи для попередження, виявлення та виправлення помилок, попередження та виявлення фактів обману (крадіжок, приписок, шахрайства тощо)  
(п. 4.6 глави 4 розділу III Стандартів внутрішнього аудиту);*

- повідомлення керівника установи про можливі факти шахрайства.