



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ

# **ЗВІТУВАННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ЇХ ДІЯЛЬНОСТІ (зовнішнє)**

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

*21 вересня 2017 року*



# *Форма звітності про результати діяльності підрозділів ВА*

Звітність "Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу 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 обласній, Київській або Севастопольській міській державній адміністрації» (форма № 1-ДВА піврічна)

(затверджена наказом Мінфіну від 27.03.2014 № 347 та зареєстрована в Мін'юсті 11.04.2014 за № 410/25187)



Подається до Мінфіну двічі на рік  
(до 20 січня та до 20 липня)



## **Звіт (Зведений звіт) має чотири розділи:**

- розділ I. Організація діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;
- розділ II. Стан проведення внутрішніх аудитів;
- розділ III. Результативність внутрішнього аудиту;
- *розділ IV. Інформація щодо стану організації і функціонування внутрішнього контролю у системі ЦОВВ, в ОДА*



## Розділ IV звітності (ф. № 1-ДВА)

### “Інформація щодо стану організації і функціонування внутрішнього контролю у системі ЦОВВ, в ОДА”

**!!! При підготовці інформації доцільно користуватися:**

- *Методичними рекомендаціями з організації внутрішнього контролю..., затвердженими наказом Мінфіну від 14.09.2012 № 995*





# **I. Стан організації та функціонування системи внутрішнього контролю в системі ЦОВВ, ОДА (на рівні керівника установи)!!!**

***1.1. Опис існуючої системи внутрішнього контролю здійснюється у розрізі його п'яти компонентів: середовище контролю, управління ризиками, заходи контролю, інформація та комунікація, моніторинг***

***Підтвердження функціонування системи внутрішнього контролю за її компонентами здійснюється на підставі !!!переліку затверджених в установі внутрішніх розпорядчих документів, із обов'язковим зазначенням реквізитів таких документів (дати та номери прийняття такого документа)***

***1.2. Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її компонентів***

***1.3. Заходи щодо удосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її елементів, що не були виконані, і причини їх невиконання***

Наводиться перелік заходів, які не виконано, а також зазначаються ключові причини невиконання таких заходів



## **II. Оцінка системи внутрішнього контролю за результатами проведених внутрішніх аудитів (I):**

### ***2.1. Недоліки організації системи внутрішнього контролю або окремих її елементів, виявлені за результатами внутрішніх аудитів протягом звітного періоду***

Наводяться типові недоліки в організації системи внутрішнього контролю, встановлені на відповідних об'єктах аудиту

### ***2.2. Вжиті установою заходи з удосконалення системи ВК або окремих її елементів за результатами наданих рекомендацій підрозділом внутрішнього аудиту***

Зазначаються лише ключові (найважливіші) заходи, впровадження яких вплинуло на удосконалення системи внутрішнього контролю, із зазначення наслідків такого впливу

Крім того, наводяться приклади вжиття заходів (лише головні, значущі), за якими забезпечено результативність, досягнуто економічний ефект від впровадження аудиторських рекомендацій (розшифровка рядка 22310 розділу III "Результативність внутрішнього аудиту" звітності № 1-ДВА)



## II. Оцінка системи внутрішнього контролю за результатами проведених внутрішніх аудитів (II):

### *2.3. Заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її компонентів у системі установи, що не були виконані, і причини їх невиконання*

Наводиться перелік заходів, які не виконано об'єктами внутрішнього аудиту, а також зазначаються ключові причини невиконання таких заходів





ДЯКУЮ ЗА УВАГУ