



МІНІСТЕРСТВО  
ФІНАНСІВ  
УКРАЇНИ

# *ПРОВЕДЕННЯ ЗОВНІШНЬОЇ ОЦІНКИ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ*



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

21 вересня 2017 року



# Постійний професійний розвиток, підвищення кваліфікації

## *Регулярна оцінка діяльності ВА*

### Стандарти ВА:



### Стандарти ІА:

Компетентність та підвищення кваліфікації (гл.2 р.ІІ) –

постійне удосконалення знань, підвищення кваліфікації

Забезпечення та підвищення якості ВА, оцінка якості ВА (гл.3 р.ІV) –

внутрішня, зовнішня оцінка якості ВА, програма забезпечення та підвищення якості ВА

- 1300 – Програма забезпечення та підвищення якості
- 1310 – Вимоги до програми забезпечення та підвищення якості
- 1311 – Внутрішні оцінки
- 1312 – Зовнішні оцінки
- 1320 – Звітність за програмою забезпечення та підвищення якості



# Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості)

наказ Мінфіну від 03.05.2017 № 480, зареєстрований в Мінюсті 24.05.2017 за № 663/30531



- оцінка якості переважно проводиться камерально
- вихід в установу лише у разі потреби вивчити окремі документи та для проведення опитування чи анкетування



- оцінка якості виключно в плановому порядку
- для відбору установ запроваджено постійний моніторинг діяльності підрозділів ВА та визначено основні фактори ризиків



- відсутні норми щодо направлення повідомлення про проведення оцінки якості, програми, направлення на її проведення тощо



# ***ЗОВНІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ***

- **МЕТА ОЦІНКИ** - допомогти керівнику установи та керівникам підрозділів ВА удосконалити систему внутрішнього аудиту в органі через надання відповідних рекомендацій





## Оцінці якості передують вивчення та аналіз:

- *звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту;*
- *результатів внутрішніх оцінок якості та іншої інформації про їх функціонування, отриманої на запити Мінфіну.*





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

- статус і структура підрозділу ВА, його організаційна та функціональна незалежність, чисельність працівників та стан його укомплектування, відповідність персоналу кваліфікаційним вимогам;
- наявність внутрішніх документів з питань ВА, їх відповідність Стандартам;
- планування діяльності з внутрішнього аудиту;
- організація внутрішніх аудитів;
- 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 ВА;
- стан взаємодії підрозділу ВА зі структурними підрозділами установи;
- наявність програми забезпечення та підвищення якості ВА
- інші питання діяльності підрозділу ВА.





# Результати/Проблеми (недоліки)

## НЕДОЛІКИ ПЛАНУВАННЯ

- ☐ відсутність ризикорієнтованого підходу при відборі об'єктів аудиту;
- ☐ непланування аудитів ефективності;
- ☐ систематичне коригування планів;
- ☐ включення до планів несуттєвих (дріб'язкових) питань для дослідження;
- ☐ формальні розрахунки завантаженості;
- ☐ неврахування у планах резерву робочого часу;
- ☐ несвоєчасне затвердження планів

## НЕДОЛІКИ ДІЯЛЬНОСТІ

- ☐ неврахування особливостей та завдань, які притаманні аудиторській діяльності;
- ☐ недослідження проблем сфери/галузі;
- ☐ проведення по-суті перевірок окремих питань діяльності, які зводяться до констатації порушень;
- ☐ ненадання рекомендацій щодо удосконалення діяльності;
- ☐ виконання підрозділами ВА заходів, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту;
- ☐ недотримання вимог Стандартів;
- ☐ непроведення внутрішніх оцінок якості

## НЕДОЛІКИ ЗВІТУВАННЯ

- ☐ неякісна підготовка інформації щодо стану організації і функціонування внутрішнього контролю (розділ IV Звіту);
- ☐ несвоєчасне подання або неподання Звіту;
- ☐ невірно обраховується показник виконання планів;
- ☐ невірно обраховуються або взагалі не зазначаються показники у підсумкових рядках



# Управління ресурсами ВА



- **Розвиток кваліфікації**

- оцінка існуючих навичок (умінь)
- ідентифікація навичок, які вимагаються відповідно до плану
- визначення потреби у навчаннях
- *підвищення кваліфікації персоналу*

- **Управління персоналом**

- сприяти залученню/залучати в штат нових працівників
- сприяти мобільності персоналу
- виявляти таланти







---

Дякую за увагу!

---