



## 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](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

№ \_\_\_\_\_  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

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

Щодо внесення змін до нормативно-  
правових актів з внутрішнього аудиту

Міністерство фінансів України повідомляє про удосконалення нормативно-правової бази з внутрішнього аудиту, як одного із дієвих механізмів забезпечення ефективного управління державними фінансами, шляхом внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28 вересня 2011 р. № 1001 (далі – постанова № 1001).

Зазначені зміни внесені постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, розробленою Міністерством фінансів України за результатами реалізації рекомендацій, підготовлених за підсумками оцінки (огляду) загального стану розвитку та функціональної спроможності внутрішнього аудиту в органах виконавчої влади, яка здійснювалася у 2017 році на виконання Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 415-р, а також з урахуванням міжнародних стандартів та найкращих практик ЄС у цій сфері.

Змінами до постанови № 1001, зокрема, передбачено:

- поширення дії зазначеної постанови на інших головних розпорядників коштів державного бюджету (державні органи), їх територіальні органи та бюджетні установи, які належать до сфери їх управління;
- забезпечення керівником державного органу організаційної і функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, а також недопущення покладання на підрозділ інших функцій, не пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту;
- уточнення об'єкта внутрішнього аудиту – діяльність державного органу, його територіальних органів, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери його управління, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються керівниками таких органів, підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності);



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 41CDBEF7B7ADD73104000000C107000043120000

Підписувач Маркарова Оксана Сергіївна

Дійсний з 10/16/2018 13:07:30 по 10/16/2020 13:07:30

Міністерство фінансів України



33020-07-5/33929 від 19.12.2018

- визначення одним із завдань підрозділу внутрішнього аудиту здійснення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;
- підписання керівником державного органу та керівником підрозділу внутрішнього аудиту декларації внутрішнього аудиту, в якій зазначаються мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу;
- запровадження стратегічного планування діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням стратегії державного органу та з чітким визначенням завдань і результатів, які підрозділ внутрішнього аудиту повинен досягнути протягом наступних 3-х років), складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на один рік, а також річного звітування Мінфіну про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів;
- виключення обмеження щодо термінів проведення внутрішнього аудиту та вимог щодо освіти та стажу роботи до посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту бюджетної установи, яка належить до сфери управління державного органу, та до посад працівників підрозділів внутрішнього аудиту;
- обов'язковість складення та виконання керівником підрозділу внутрішнього аудиту програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;
- вилучення норми щодо аналізу підрозділами внутрішнього аудиту проектів наказів та інших документів, пов'язаних з використанням бюджетних коштів;
- передбачення можливості утворення аудиторських комітетів для проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення в державному органі.

Крім того, пунктом 3 постанови Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. №1062 встановлено вимогу щодо приведення нормативно-правових актів державних органів у відповідність до цієї постанови, забезпечення підписання декларацій внутрішнього аудиту, а також інформування Мінфіну про створення аудиторських комітетів (у разі прийняття такого рішення) у визначені цією постановою строки.

При цьому повідомляємо, що Мінфіном у визначений постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 строк буде надіслано примірну структуру (зміст) декларації внутрішнього аудиту, форми стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту і рекомендації щодо їх заповнення, а також рекомендації щодо створення аудиторських комітетів у державних органах.

**Міністр**

**О. МАРКАРОВА**