

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»	
<p>2. Міністрам, керівникам інших центральних органів виконавчої влади з 1 січня 2012 року:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>4) вжити заходів до запобігання неправомірному втручання третіх осіб у планування і здійснення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати.</p>	<p>4) вжити заходів до запобігання неправомірному втручання третіх осіб у планування діяльності з внутрішнього аудиту, здійснення внутрішнього аудиту та підготовку звіту про його результати.</p>
Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001	
<p>3. У державному органі для здійснення внутрішнього аудиту утворюється як самостійний підрозділ - структурний підрозділ внутрішнього аудиту (далі - підрозділ).</p> <p>Чисельність працівників відповідних підрозділів визначається з урахуванням:</p> <ul style="list-style-type: none"> наявності (відсутності) у державному органі територіальних органів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління; кількості та обсягів фінансування бюджетних програм, які виконуються розпорядниками бюджетних коштів відповідно до покладених на них функцій; кількості адміністративних послуг; кількості контрольно-наглядових функцій; кількості сфер, у яких забезпечується формування та реалізація державної політики; 	



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



33020-03-3/28581 від 17.09.2021

<p>кількості об'єктів, щодо яких державним органом виконуються функції з управління об'єктами державної власності.</p> <p>У разі неможливості утворення підрозділу призначається посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.</p>	<p><i>Доповнити новим абзацом такого змісту:</i></p> <p>обсягу фінансових, кадрових, часових та інших ресурсів, необхідних для забезпечення охоплення об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами оцінки ризиків.</p> <p><i>Викласти абзац десятий у такій редакції:</i></p> <p>У разі неможливості утворення підрозділу в державному органі, гранична чисельність апарату якого не перевищує 50 штатних одиниць, а також у територіальних органах державних органів і бюджетних установах призначається посадова особа, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.</p> <p><i>Доповнити новим абзацом такого змісту:</i></p> <p>У разі внесення змін щодо назви та/або чисельності підрозділу до Мінфіну подається обґрунтування щодо таких змін (з урахуванням забезпечення організаційної та функціональної незалежності підрозділу, визначення чисельності працівників підрозділу відповідно до вимог абзаців третього — десятого цього пункту) разом із затвердженим штатним розписом державного органу (змінami до нього).</p>
<p>5. Підрозділ відповідно до покладених на нього завдань:</p> <p>3) планує, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;</p>	<p>3) планує діяльність з внутрішнього аудиту, організовує та проводить внутрішні аудити, документує їх результати, готує аудиторські звіти, висновки та рекомендації, а також проводить моніторинг врахування рекомендацій;</p>
<p>6. Внутрішній аудит проводиться згідно із стратегічними та операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту (далі – стратегічний та операційний плани).</p> <p>Стратегічний план повинен враховувати стратегію державного органу (у разі її наявності) та визначати завдання і результати, яких підрозділ повинен досягнути протягом наступних трьох років.</p> <p>Операційний план складається на календарний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану.</p>	<p><i>Викласти пункт 6 у такій редакції:</i></p> <p>6. Внутрішній аудит проводиться згідно із планом діяльності з внутрішнього аудиту (далі – план).</p> <p>План повинен визначати пріоритети та результати діяльності підрозділу на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. У плані щороку визначаються завдання підрозділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених</p>

<p>Стратегічний та операційний плани формуються підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків та затверджуються керівником державного органу, його територіального органу, бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.</p> <p>Зміни до стратегічного та операційного планів вносяться в порядку їх затвердження не пізніше завершення планового періоду.</p> <p>У разі створення підрозділів у територіальних органах та бюджетних установах державного органу складаються зведені стратегічний та операційний плани (далі – зведені плани) діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах, які формуються підрозділом та затверджуються керівником державного органу.</p> <p>Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання стратегічного та операційного планів керівникові підрозділу державного органу для подальшого формування зведених планів і подання їх керівникові державного органу на затвердження в установлений ним строк.</p> <p>Стратегічний та операційний плани (зведені плани) та зміни до них оприлюднюються на офіційному веб-сайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.</p> <p>Копії затверджених стратегічних та операційних планів (зведених планів) та змін до них надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження.</p>	<p>пріоритетів та результатів діяльності підрозділу на відповідний трирічний період.</p> <p>План формується підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків та затверджується керівником державного органу, його територіального органу, бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.</p> <p>Внесення змін до плану здійснюється у тому ж порядку, що і його затвердження, не пізніше завершення планового періоду.</p> <p>У разі створення підрозділів у територіальних органах та бюджетних установах складається зведений план діяльності з внутрішнього аудиту (далі – зведений план) у державному органі, його територіальних органах та бюджетних установах, який формується підрозділом та затверджується керівником державного органу.</p> <p>Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання плану керівнику підрозділу державного органу для подальшого формування зведеного плану і подання його керівнику державного органу на затвердження в установлений ним строк.</p> <p>План (зведений план) та зміни до нього оприлюднюються на офіційному веб-сайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи.</p> <p>Копії затвердженого плану (зведеного плану) та зміни до нього разом із відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення таких змін надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження.</p>
<p>10. Керівник підрозділу забезпечує:</p> <p>1) планування, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;</p>	<p>1) планування діяльності з внутрішнього аудиту, організацію та здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту;</p>
	<p><i>Доповнити новим пунктом такого змісту:</i></p> <p>10¹. Для підвищення рівня компетентності працівників підрозділу, їх знань і навичок, необхідних для виконання обов'язків за посадою, здійснюється сертифікація на добровільних засадах.</p>

	<p>Сертифікація передбачає складення працівником підрозділу кваліфікаційного іспиту. За результатами успішного складення такого іспиту працівнику підрозділу видається сертифікат.</p> <p>Результати проходження сертифікації працівником підрозділу можуть враховуватися керівником державної служби під час просування його по службі, встановлення стимулюючих виплат, застосування заохочень.</p> <p>Непроходження сертифікації працівником підрозділу не є підставою для притягнення його до дисциплінарної відповідальності.</p> <p>Порядок проходження сертифікації та форму сертифіката встановлює Мінфін.</p> <p>Мінфін забезпечує інформування державного органу про результати складення працівником підрозділу кваліфікаційного іспиту.</p> <p>Рекомендується першочергове проходження сертифікації для:</p> <ul style="list-style-type: none"> керівника та заступників керівника підрозділу державного органу та його територіальних органів; керівників та заступників керівників структурних підрозділів у складі підрозділу державного органу та його територіальних органів; посадових осіб державного органу та його територіальних органів, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту відповідно до абзацу одинадцятого пункту 3 цього Порядку.
<p>12. Працівники підрозділу мають право:</p> <p style="text-align: center;">...</p> <p>2) проводити анкетування, опитування та інтерв'ювання працівників державного органу, його територіального органу, підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління державного органу, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);</p> <p style="text-align: center;">...</p>	<p>2) проводити опитування (інтерв'ювання та/або анкетування) працівників державного органу, його територіального органу, підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління державного органу, з питань, що стосуються їх діяльності (за згодою);</p>
<p>15. Керівник державного органу, його територіального органу та бюджетної установи для здійснення на належному рівні внутрішнього аудиту забезпечує:</p>	

<p>... 2) комплектування підрозділу з урахуванням вимог, установлених цим Порядком, добір кадрів відповідної кваліфікації з високими діловими, професійними та моральними якостями, систематичне підвищення їх кваліфікації та навчання;</p>	<p>2) комплектування підрозділу з урахуванням вимог, установлених цим Порядком, добір кадрів відповідної кваліфікації з високими діловими, професійними та моральними якостями, систематичне підвищення їх кваліфікації та навчання, у тому числі для проходження сертифікації;</p>
<p>15-1. Для проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення в державному органі може утворюватися аудиторський комітет як консультативно-дорадчий орган.</p> <p>... Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше десяти років та бездоганну ділову репутацію.</p>	<p>Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту не нижче ступеня магістра, стаж роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, інших галузях економіки, фінансів або права не менше п'яти років та бездоганну ділову репутацію.</p>
<p>18. Мінфін проводить оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту державного органу, його територіального органу та бюджетної установи не частіше одного разу на три роки у порядку, встановленому Мінфіном. Зазначена оцінка проводиться у формі дослідження.</p> <p>Предметом оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту є планування, організація та здійснення такого аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його здійснення, дотримання посадовими особами підрозділів вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань.</p>	<p>Предметом оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту є планування діяльності з внутрішнього аудиту, організація та здійснення внутрішнього аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його здійснення, дотримання посадовими особами підрозділів вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань.</p>

Міністр

 (підпис)

Сергій МАРЧЕНКО