



MINISTRY OF
FINANCE OF
UKRAINE

Прогресс в деятельности по внутреннему аудиту в Украине (2018-2020)

Анна Кривченкова,
Департамент гармонизации ГВФК (ЦПГ)
Министерства финансов Украины



Основные изменения в Порядке осуществления внутреннего аудита и создания подразделений внутреннего аудита:



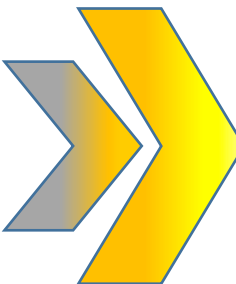
Распространение действия Порядка



- на **других главных** распорядителей средств государственного бюджета (суды и правоохранительные органы)



Повышение независимости подразделений внутреннего аудита



- внедрение нормы о необходимости подписания руководителем подразделения внутреннего аудита и руководителем госоргана **декларации внутреннего аудита**, в которой обозначены миссия и цели, принципы независимости, основные полномочия и обязанности подразделения
- дополнение нормой о создании **аудиторских комитетов** для проведения профессиональных консультаций и рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением деятельности по внутреннему аудиту, подготовки рекомендаций для его усовершенствования в госоргане



Усиление эффективности внутреннего аудита



- внедрение стратегического планирования деятельности по внутреннему аудиту
- определение одной из задач подразделения внутреннего аудита осуществления оценки надежности, эффективности и результативности информационных систем и технологий, что в дальнейшем дало возможность внедрить в Украине **практику проведения IT аудитов**
- исключение нормы, ограничивающую время на проведение аудитов



Основные изменения в Стандартах внутреннего аудита:

ЦЕЛЬ

приближение к международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита (IIA)



- **исключено положение о распределении сферы применения внутреннего аудита по направлениям (темам) внутреннего аудита: аудит *эффективности*, аудит *соответствия*, *финансовый* аудит**
- **изменен акцент, который касается сути деятельности внутреннего аудита - он должен осуществляться с применением систематического, последовательного и риск-ориентированного подходов к оценке объекта внутреннего аудита и способствовать усовершенствованию системы управления, внутреннего контроля и управления рисками через предоставление независимых и объективных выводов и рекомендаций**
- **определены критерии эффективного управления деятельностью подразделения внутреннего аудита в учреждении**
- **изменены подходы к проведению внутреннего аудита - теперь это процесс *планирования* и выполнения аудиторского задания**
- **исключена классификация аудиторских выводов**
- **определены основные характеристики качества аудиторского отчета**



Изменены подходы к отчетности о результатах внутреннего аудита:

Предыдущая форма отчета содержала развернутую информацию о выявленных финансовых нарушениях :

- недополучение финансовых ресурсов
- нецелевое использование средств
- незаконные расходы
- недостатки

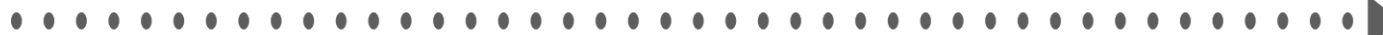


Новая форма отчетности содержит развернутую информацию относительно:

- выполнения ключевых показателей деятельности подразделения внутреннего аудита
- Основных недостатков функционирования системы внутреннего контроля и принятых мер по ее усовершенствованию
- примеров внедрения самых важных рекомендаций



**Ретроспективная
составляющая**



**Превентивная
составляющая**

Обновленная форма отчетности отображает результаты работы подразделения внутреннего аудита с учетом изменения приоритетов при выполнении аудиторских заданий – от ориентации на выявление финансовых нарушений к осуществлению системного анализа и оценки эффективности, результативности и качества системы внутреннего контроля, выполнения задач и функций, бюджетных программ, предоставления административных услуг и т. д



Усовершенствование методологии:

Методологические указания по внутреннему аудиту в госсекторе Украины

Риск-ориентированное планирование деятельности по внутреннему аудиту

Внутренний аудит эффективности

Инструментарий внутреннего аудита

Оценка качества внутреннего аудита в государственных органах

Модель общих компетенций, навыков и знаний



Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України



Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту
Методичний посібник



ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ:
МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ

Методичний посібник
(редакція 2019 року)



ІНСТРУМЕНТАРІЙ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(посібник для внутрішніх аудиторів державного сектору)



Оцінка якості
внутрішнього аудиту
в державних органах

методичний посібник



МІН
ФІН
Центральний
підрозділ
гармонізації

МОДЕЛЬ
загальних компетенцій, навиків та знань



Київ 2020



Київ 2020



Результаты внешних оценок качества внутреннего аудита (2018-2021)





Проведение учебных мероприятий по внутреннему аудиту (2018-2021)

✓ 4 базовые тренинги по внутреннему контролю и внутреннему аудиту

✓ тренинг по аудиту эффективности

✓ тренинг по финансовому аудиту

✓ 2 тренинга II уровня по внутреннему аудиту (референтные модели)



✓ 6 тематических вебинаров и конференций, в том числе на темы: «Консультационная роль внутреннего аудита», «Современные тенденции управления функцией внутреннего аудита», «Написание аудиторского отчета и его ключевые характеристики»

✓ Участие в проведении учебных мероприятий по вопросам внутреннего контроля и внутреннего аудита, которые организуются другими госорганами

✓ 3 тренинга по IT аудиту

✓ тренинг по управлению проектами и управленческим навыкам

✓ тренинг по планированию аудиторского задания

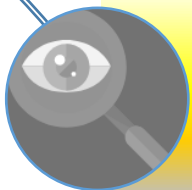
✓ тренинг по теме «Внутренний аудит и мошенничество»



➤ Реализовано 2 пилотных проекта по внутреннему аудиту эффективности



ПЛАНЫ НА 2021-2023 ГОДЫ



Внедрение национальной сертификации внутренних аудиторов с 01.01.2023



Функционирование интерактивного портала ГВФК, содержащего учебные и информационно-аналитические модули, в том числе платформу для дистанционного обучения и оценки профессионального уровня внутренних аудиторов



Отслеживание практической реализации правовой базы по вопросам ГВФК, усовершенствование нормативного и методологического обеспечения внутреннего контроля и внутреннего аудита (в том числе с учетом результатов проведенных оценок качества внутреннего аудита)



Проведение оценок функционирования системы внутреннего аудита (внешних оценок качества внутреннего аудита) с целью предоставления рекомендаций относительно усовершенствования такой деятельности



Имплементация деятельности аудиторских комитетов для проведения профессиональных консультаций и рассмотрения вопросов, связанных с деятельностью подразделений внутреннего аудита, подготовки рекомендаций для ее усовершенствования



Спасибо за внимание!

