



CENTER FOR FINANCIAL-ECONOMIC RESEARCH
ЦЕНТР ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИХ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

CERTIFICATE OF PARTICIPATION
СЕРТИФІКАТ УЧАСНИКА

підтверджує, що

Чудак Ліна Анатоліївна

взяла участь у роботі Міжнародної науково-практичної конференції
«Економіка, облік, фінанси, управління і право:
теоретичні підходи та практичні аспекти розвитку»

International scientific-practical conference
«Economics, accounting, finance, management and law:
theoretical approaches and practical aspects of development»

Директор Центру фінансово-економічних
наукових досліджень


Шербак В. Д.
16 лютого 2019 р.
February 16, 2019

м. Полтава, Україна
Poltava, Ukraine

Чудак Л.А.
к. е. н., ст. викладач
кафедри аудиту та державного контролю,
Вінницький національний аграрний університет

ВНУТРІШНІЙ АУДИТ У ОРГАНАХ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ: ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Внутрішній аудит у центральних органах виконавчої влади займає провідне місце серед форм державного внутрішнього контролю і забезпечує надання незалежних і об'єктивних оцінок та рекомендацій, спрямованих на удосконалення їх діяльності.

Внутрішній аудит є новим видом діяльності для вітчизняних державних органів влади та проходить етап становлення і розвитку. Створення підрозділів внутрішнього аудиту в центральних органах виконавчої влади розпочалося у результаті реформ, які проходять задля формування дієвої системи державного внутрішнього фінансового контролю відповідно до правил і стандартів ЄС.

Зважаючи на економічні і фінансові завдання, що стоять сьогодні перед державними органами влади, здійснення контролю у системі цих органів є одночасно високотехнічною й політичною задачею: високотехнічною – бо для проведення контрольних заходів потрібні різні види знань із різноманітніших галузей діяльності підконтрольних організацій, а політичною – тому що у зв'язку з бюджетними обмеженнями стратегічна позиція розпорядників бюджетних коштів ускладнюється і багато в чому стає залежною від вміння прогнозувати ризики неефективного управління бюджетними коштами. Тому підвищення якості внутрішнього аудиту є важливим аспектом діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів

Проведення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту у центральних органах виконавчої влади регламентується пунктом 3 статті 26 Бюджетного кодексу України .

Основні засади здійснення внутрішнього аудиту та порядок утворення підрозділів внутрішнього аудиту визначаються Кабінетом Міністрів України. Відповідно до пункту 3 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення

підрозділів внутрішнього аудиту №1001 центральними органами виконавчої влади для проведення внутрішнього аудиту було створено самостійні підрозділи, до функцій яких належить планування, організація та проведення внутрішніх аудитів, документування їх результатів, підготовка аудиторських звітів та рекомендацій, а також проведення моніторингу врахування рекомендацій.

Належна якість та ефективність діяльності структурних підрозділів внутрішнього аудиту насамперед повинна забезпечуватися шляхом її стандартизації та підтримуватися постійною вимогою щодо дотримання внутрішніми аудиторами стандартів, найважливішими з яких повинні бути: основні принципи організації внутрішнього аудиту в системі внутрішнього контролю органу державного сектора; порядок (регламент) діяльності структурного підрозділу внутрішнього аудиту; планування внутрішнього аудиту.

За результатами проведеного Міністерством фінансів України аналізу стану функціонування внутрішнього аудиту в центральних органах виконавчої влади за I півріччі 2018 року виявлено низку недоліків у плануванні діяльності підрозділів внутрішнього аудиту:

- недостатнє врегулювання усіх аспектів ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту (не визначено повний спектр відомостей для проведення оцінки ризиків, потребує розширення діапазон критеріїв відбору об'єктів аудиту для проведення планових внутрішніх аудитів тощо)

- невідповідність положень внутрішніх документів вимогам нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту (не внесено до внутрішніх документів обов'язкові положення, передбачені законодавством, допущено неточності у термінології)

- невідповідність внутрішніх документів вимогам законодавства в частині складання та ведення бази даних об'єктів аудиту, що може свідчити про неналежне ведення бази даних об'єктів аудит.

За результатами виявлених недоліків та реалізації рекомендацій, підготовлених Міністерством фінансів України за підсумками оцінки (огляду) загального стану розвитку та функціональної діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в органах виконавчої влади з урахуванням міжнародних стандартів та найкращих практик ЄС Урядом була затверджена Постанова №1062 від 12 грудня 2018 року, яка змінює Порядок здійснення внутрішнього аудиту в державних органах.

Зокрема, внутрішній аудит проводитиметься згідно із стратегічними та операційними планами діяльності з внутрішнього аудиту.

Стратегічний план повинен враховувати стратегію державного органу та визначати завдання і результати, яких підрозділ повинен досягнути протягом наступних трьох років. Операційний план складається на календарний рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану. Стратегічний та операційний плани формуються підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків та затверджуються керівником державного органу, його територіального органу не пізніше початку планового періоду[4]. Плани оприлюднюватимуться на офіційному у веб-сайті державного органу.

Висновки. Підсумовуючи, слід зазначити, що на сьогодні підрозділи внутрішнього аудиту запроваджено практично в усіх міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, обласних державних адміністраціях. При дослідженні функціональної спроможності підрозділів внутрішнього аудиту органів державної влади виявлені окремі недоліки системи планування їх діяльності, що призводять до зниження ефективності проведення аудиту. Напрями удосконалення планування діяльності підрозділів внутрішнього аудиту у державних органах влади задля поліпшення результативності роботи наступні.

1.3 метою визначення найбільш пріоритетних об'єктів аудиту для включення їх до плану необхідно застосовувати понад 4 критерії відбору з урахуванням найбільш доцільних критеріїв для відповідного об'єкту аудиту.

2. Дотримуватися відповідності тем аудиту напрямом внутрішнього аудиту, конкретизувати у темі аудиту назви об'єкту аудиту.

3. Контролювати своєчасність затвердження планів (та змін до них) керівником установи, повноти внесення інформації до піврічних планів.

4. Забезпечувати ефективне використання трудових ресурсів та завантажувати внутрішніх аудиторів завданнями, безпосередньо пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту.