



ДЕРЖАВНЕ БЮРО РОЗСЛІДУВАНЬ

НАКАЗ

18.09.2023

Київ

№ 473

**Про внесення змін до Порядку
здійснення внутрішнього аудиту
в Державному бюро розслідувань**

Відповідно до підпункту 3 пункту 5 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, пункту 4 Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки» Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, керуючись пунктом 8 частини першої статті 12 Закону України «Про Державне бюро розслідувань»,

НАКАЗУЮ:

Унести до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державному бюро розслідувань, затвердженого наказом Державного бюро розслідувань від 17 серпня 2020 року № 416 (зі змінами), такі зміни:

1) пункт 21 розділу VII викласти у такій редакції:

«21. Працівники Відділу забезпечують ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів.

Облік та накопичення звітних даних у Відділі є формалізованим та задокументованим процесом та здійснюється шляхом ведення бази обліку звітних даних в електронному вигляді з використанням програми Microsoft Excel.

Підхід до ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів передбачає накопичення звітних даних (далі – НЗД) за результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту та узагальнення таких даних за відповідний звітний рік у розрізі основних показників звіту форми № 1-ДВА з використанням двох облікових форм / шаблонів у форматі Microsoft Excel:

інформаційна карта про результати внутрішнього аудиту (файл «Шаблон НЗД аудиту» та приклад заповнення – файл «НЗД аудиту»), яка складається

окремо за результатами кожного завершеного внутрішнього аудиту за формою згідно з додатком 15 та містить загальні дані про проведений аудит, інформацію про його результати (узагальнену та в розрізі проблем / недоліків, порушень, стану їх усунення, наданих рекомендацій та їх впровадження) та про реалізацію матеріалів внутрішнього аудиту;

зведені дані про результати внутрішніх аудитів (файл «Шаблон НЗД за рік» та приклад заповнення – файл «НЗД за рік»), які узагальнюються / оновлюються на підставі заповнених інформаційних карт за формою згідно з додатком 16 та містять узагальнені дані щодо основних зведених показників внутрішніх аудитів, проведених протягом звітного року.»;

- 2) додатки 13 та 15 викласти у новій редакції, що додається;
- 3) доповнити новим додатком 16, що додається.

Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**Директор
генерал-майор
Державного бюро розслідувань**



Олексій СУХАЧОВ

Додаток 15
 до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в
 Державному бюро розслідувань (пункт 21
 розділу VII)
 (у редакції наказу Державного бюро
 розслідувань від 18.09.23 № 473)

Дата актуалізації інформації

ІНФОРМАЦІЙНА КАРТА ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

1. Загальні дані про внутрішній аудит	
Об'єкт внутрішнього аудиту:	
Тема внутрішнього аудиту:	
Спрямування внутрішнього аудиту:	
Підстава проведення аудиту:	плановий/позаплановий
Термін проведення аудиту:	
Період, що підлягав аудиту:	людино-днів
Реквізити аудиторського звіту:	
	Номер (№) Дата

Надано коментарів до аудиторського звіту (всього), з них:		
Реквізити наданих коментарів:	Так/Ні	Кількість
	Номер (№)	Дата
Коментарі враховано:		
Реквізити висновків на коментарі:	Так/Ні	Кількість
	Номер (№)	Дата

2. Відомості про установи

Установи, в яких
проводився аудит:

Назва установи

Наявність недоліків/
порушень

3. Відомості про відповідальних осіб

Члени аудиторської
групи:

ПІБ та посада

Витрачено людино-днів

Залучені експерти:

Обговорення проекту звіту
з відповідальними за
діяльність особами:

Дата обговорення

Так/Ні

Відповідальні за
діяльність особи:

ПІБ та посада

Ознайомлення зі звітом

Відповідальний за складання інформаційної картки:

ПІБ

Посада

Підпис

1. Загальні дані про внутрішній аудит

	Код рядка	Значення показників
А	Б	1
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000	0
Планові внутрішні аудити	1100	0
Позапланові внутрішні аудити	1200	0
Використано робочого часу, людино-днів	1300	0
Внутрішній аудит з оцінки ефективності	1110	0
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000	0
Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100	0
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000	0
Коментарі, які враховано	4100	0

2. Відомості про виявлені недоліки, проблеми та порушення

А	Код рядка	Виявлено			Усунуто		
		Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Сторінка у звіті	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Дата усунення
Б	1	2	3	4	5	6	
I. Загальні відомості							
Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі установ, в яких проводився внутрішній аудит		x	x	x	x	x	x
Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі установ, в яких виявлено недоліки/проблеми та порушення		x	x	x	x	x	x
II. Недоліки/проблеми (всього), з них щодо:							
Функціонування системи внутрішнього контролю	2200	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Якості надання адміністративних послуг	2240	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Використання і збереження активів	2260	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2270	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Управління державним майном	2280	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2290	x	x	x	x	x	x
заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
III. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:							
Нефінансові порушення	2400	0	0,0	x	0	0,0	x
заповнюється в розрізі виявлених порушень та установ, в яких їх виявлено	2410	x	x	x	x	x	x
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2420	0	0,0	x	0	0,0	x
заповнюється в розрізі виявлених порушень та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x
Порушення, що не призвели до втрат	2430	0	0,0	x	0	0,0	x
заповнюється в розрізі виявлених порушень та установ, в яких їх виявлено		x	x	x	x	x	x

3. Результативність внутрішнього аудиту

А	Код рядка Б	Загальна кількість 1
I. Надано рекомендацій (всього), з них:	1000	34
Відхилено рекомендацій керівником	1100	3
Прийнято рекомендацій, з них:	1200	31
Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210	5
Рекомендації, яких не виконано	1220	7
Рекомендації, які виконано частково	1230	7
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240	12
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241	5

4. Реалізація результатів внутрішнього аудиту

4.1. Реалізація результатів внутрішнього аудиту в державному органі

Доповідна/ службова записка керівнику органу за результатами аудиту			
	Дата	№	Резолюція

Прийнято управлінських рішень			
Тип документа	Дата	№	Стислий зміст

4.2. Реалізація результатів внутрішнього аудиту в інших органах

Поінформовано правоохоронні та інші органи				
Назва органу	Дата	№	Стан реагування	Підстава

Передано до правоохоронних та інших органів				
Назва органу	Дата	№	Стан реагування	Підстава

5. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій

№	Виявлені недоліки, проблеми та порушення	Надані аудиторські рекомендації	Показники виконання/впровадження		Відповідальний працівник/підрозділ	Визначений термін виконання	Решення керівника щодо рекомендації	Стан впровадження рекомендацій на 31.12.2023	Фактична дата впровадження	Інформація щодо конкретних заходів по впровадженню рекомендацій	Достигнення очікуваного результату	Документи, що підтверджують здійснені заходи по впровадженню рекомендацій	Причини не виконання/часткового виконання рекомендацій	Додаткові заходи впливу для впровадження рекомендацій
			Індикатор виконання рекомендацій	Очікуваний результат від впровадження рекомендацій										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1							прийнято	не настав термін виконання						
2							прийнято	не виконано						
3							прийнято	виконано частково						
4							прийнято	виконано повністю						
5							прийнято	досягнуто результативність						
6							відхилено	відхилено						
7							прийнято	не виконано						
8							прийнято	виконано частково						
9							прийнято	виконано повністю						
10							відхилено	відхилено						
11							прийнято	не настав термін виконання						
12							прийнято	не виконано						
13							прийнято	виконано частково						
14							прийнято	виконано повністю						
15							прийнято	досягнуто результативність						
16							відхилено	відхилено						
17							прийнято	не виконано						
18							прийнято	виконано частково						
19							прийнято	виконано повністю						
20							прийнято	досягнуто результативність						
21							прийнято	не настав термін виконання						
22							прийнято	не виконано						
23							прийнято	виконано частково						
24							прийнято	виконано повністю						
25							прийнято	досягнуто результативність						
26							прийнято	не настав термін виконання						
27							прийнято	не виконано						
28							прийнято	виконано частково						
29							прийнято	виконано повністю						
30							прийнято	досягнуто результативність						
31							прийнято	не настав термін виконання						
32							прийнято	не виконано						
33							прийнято	виконано частково						
34							прийнято	виконано повністю						

1. Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту

1.1. Планові внутрішні аудити

	Код рядка	Фактично виконано		Виконано по аудиту А		Виконано по аудиту Б	
		Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино-днів	Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино-днів	Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино-днів
А	Б	1	2	3	4	5	6
Внутрішні аудити (всього), з них щодо	1100	0	0,0	0	0,0		
Оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110	0	0,0	0	0,0		

1.2. Позапланові внутрішні аудити

	Код рядка	Фактично виконано		Виконано по аудиту В	
		Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино-днів	Кількість (од.)	Використано робочого часу, людино-днів
А	Б	1	2	3	4
Внутрішні аудити (всього), з них щодо	1100	0	0,0	0	0,0
Оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110	0	0,0	0	0,0

1.3. Стан проведення внутрішніх аудитів

	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі підрозділом ВА апарату державного органу	Аудит А/ територіальний орган	Аудит Б/ територіальний орган	Аудит В/ територіальний орган
А	Б	1	2	3	4	5
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000	0	0	0	0	0
Планові внутрішні аудити	1100	0		0		
Позапланові внутрішні аудити	1200	0		0		
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000	0		0		
Аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100	0		0		
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000	0		0		
Коментарі, які враховано	4100	0		0		

2. Відомості про виявлені недоліки, проблеми та порушення

А	Код рядка	Всього		У тому числі підрозділом		Аудит А/		Аудит Б/		Аудит В/	
		Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)
	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Загальні відомості		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	2110	0	x		x	0	x		x		x
Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120	0	x		x	0	x		x		x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200	0	x		x	0	x		x		x
Функціонування системи внутрішнього контролю	2210	0	x		x	0	x		x		x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220	0	x		x	0	x		x		x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230	0	x		x	0	x		x		x
Якості надання адміністративних послуг	2240	0	x		x	0	x		x		x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2250	0	x		x	0	x		x		x
Використання і збереження активів	2260	0	x		x	0	x		x		x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2270	0	x		x	0	x		x		x
Управління державним майном	2280	0	x		x	0	x		x		x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2290	0	x		x	0	x		x		x
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем щодо:	2300	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Усунуто недоліків/проблем, виявлених за результатами завершених у звітному періоді внутрішніх аудитів (всього), з них щодо:	2310	0	x		x	0	x		x		x
Функціонування системи внутрішнього контролю	2311	0	x		x	0	x		x		x
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2312	0	x		x	0	x		x		x
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2313	0	x		x	0	x		x		x
Якості надання адміністративних послуг	2314	0	x		x	0	x		x		x
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2315	0	x		x	0	x		x		x
Використання і збереження активів	2316	0	x		x	0	x		x		x
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2317	0	x		x	0	x		x		x
Управління державним майном	2318	0	x		x	0	x		x		x
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2319	0	x		x	0	x		x		x
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	2400	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Нефінансові порушення	2410	0	x		x	0	x		x		x
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2420	0	0,0			0	0,0				
Порушення, що не призвели до втрат	2430	0	0,0			0	0,0				
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:	2500	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Забезпечено усунення нефінансових порушень	2510	0	x		x	0	x		x		x
Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2520	0	0,0			0	0,0				
Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат	2530	0	0,0			0	0,0				

3. Результативність внутрішнього аудиту

	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі за апаратом державного органу	Аудит А/ територіальний орган	Аудит Б/ територіальний орган	Аудит В/ територіальний орган
А	Б	1	2	3	4	5
I. Надано рекомендацій (всього), з них:	1000	34	0	34	0	0
Відхилено рекомендацій керівником	1100	3		3		
Прийнято рекомендацій, з них:	1200	31	0	31	0	0
Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210	5		5		
Рекомендації, яких не виконано	1220	7		7		
Рекомендації, які виконано частково	1230	7		7		
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240	12		12		
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241	5		5		