**Пам’ятка**

**для працівників/уповноважених осіб підрозділів внутрішнього аудиту**

**(призначених на посаду вперше) структурних підрозділів виконавчого органу**

**Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва**

1. Правові акти

|  |  |
| --- | --- |
| № | Нормативно-правовий акт |
| 1. | Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами). |
| 2. | Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені Наказом Міністерства фінансів України 04.10.2011 № 1247 (зі змінами). |
| 3. | Постанова Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 12 «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001». |
| 4. | Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» (зі змінами від 22.02.2019 № 320). |

1. Методичні прийоми, які застосовуються в координації роботи

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Захід/****підстава** | **Хід виконання** | **Термін виконання** | **Контактна особа** |
| 1. | Погодженняпризначення на посаду | Призначення на посаду керівника/уповноваженої особи підрозділу внутрішнього аудиту підприємства, установи, організації комунальної власності територіальної громади міста Києва(організація готує лист-погодження кандидатури за підписом керівника на ДВФКА) | Рекомендовано проведення співбесіди до підписання наказу про призначення | Ковальчук Ірина Михайлівна239 86 62 |
| 2. | Реєстрація в ІАБД «Результати аудиту» інтернет-порталу «Київаудит» (kyivaudit.gov.ua) | Для початку роботи користувачу необхідна реєстрація в ІАБД «Київаудит»: надати до ДВФКА через систему електронного документообігу АСКОД лист-заяву в довільній формі, підписану керівником, про реєстрацію відповідальних працівників, що містить ПІБ, посаду, електронну пошту, номер телефону | 30 календарних днів з дня призначення на посаду | Богун Олександр Володимирович 270 51 48 |
| 3. | Ознайомлення з функціоналом ІАБД «Результати аудиту» | <https://portal.kyivaudit.gov.ua/vr/ka/audit.nsf/>Для додаткових роз’яснень, за необхідності, звертатись до ДВФКА. | по завершенню першого аудиту | Богун Олександр Володимирович270 51 48 |
| 4. | Розміщення аудиторського звіту на інтернет-порталі «Київаудит» | Аудиторський звіт з висновками та рекомендаціями публікується підконтрольними суб'єктами в Інформаційно-аналітичній системі інтернет-порталу "Київаудит". ДВФКА здійснює контроль за повнотою та своєчасністю розміщення інформації | 5 робочих днів від дати ознайомлення керівником | Богун Олександр Володимирович270 51 48 |
| 5. | Планування діяльності з аудиту та внесення змін до Плану | Відбір підрозділом внутрішнього аудиту об’єктів аудиту з Простору аудиту із застосуванням ризик-орієнтованого підходу та надання інформації (простору та вибраних об’єктів) до ДВФКА для узагальнення через систему електронного документообігу АСКОД [Внутрішній аудит (kyivaudit.gov.ua)](https://portal.kyivaudit.gov.ua/vr/ka/index.nsf/%28documents%29/5E4280D15FEE3380C2258456004263B1)У разі наявності змін до плану надати до ДВФКА через систему електронного документообігу АСКОД проєкт змін відповідно до визначених уніфікованих форм[Внутрішній аудит (kyivaudit.gov.ua)](https://portal.kyivaudit.gov.ua/vr/ka/index.nsf/%28documents%29/5E4280D15FEE3380C2258456004263B1) | До 01 грудня або відповідно до термінів, визначених у листі ДВФКАІніціативно до 31 жовтня або відповідно до термінів, визначених у листі ДВФКА | Галащук Людмила Вікторівна239 86 66 |
| 6. | Звітування про діяльність | Надати до ДВФКА інформацію (за формою 1-ДВА, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 27.03.2014 № 347 та пояснювальну записку до звіту) для узагальнення – звіти про діяльність своїх підрозділів для подання зведеної звітності до Міністерства фінансів України (відповідно до п.10.2 розділу X розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 (зі змінами від 22.02.2019 № 320) [Міністерство Фінансів України (mof.gov.ua)](https://www.mof.gov.ua/uk/templates_on_internal_control_and_internal_audit-415) | до 08 січня через систему електронного документообігу АСКОД та на електронну пошту ДВФКА kyivaudit@kyivcity.gov.ua | Галащук Людмила Вікторівна239 86 66 |
| 7. | Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | Методичний посібник з оцінки якості внутрішнього аудиту в державних органах <https://kyivaudit.gov.ua/>(розділ «Методологічні матеріали»); розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 (зі змінами від 22.02.2019 № 320) | •до 08 січня надіслати до ДВФКА інформацію про стан виконання Програми за минулий рік•до 10 лютого надіслати копію затвердженої Програми на поточний рік (через систему електронного документообігу АСКОД) | Ковальчук Ірина Михайлівна239 86 62 |

1. Методичні матеріали

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Міністерство фінансів України | <https://www.mof.gov.ua/uk> |
| 2. | Офіційний інтернет-портал «Київаудит» | <https://kyivaudit.gov.ua/> |