



**МІНІСТЕРСТВО КУЛЬТУРИ
ТА ІНФОРМАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ**
НАКАЗ

від _____ 20__ р.

Київ

№ _____

Про окремі питання організації
діяльності з внутрішнього аудиту

На виконання частини 3 статті 26 Бюджетного кодексу України, відповідно до підпункту 4 пункту 5, пункту 12 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», та частини 10 пункту 4, пункту 5 глави 1 розділу II, пункту 5 глави 2, пункту 2 глави 3, глави 8 розділу III Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, з метою ефективної реалізації діяльності з внутрішнього аудиту, її результатів в Міністерстві культури та інформаційної політики України та у сфері його управління

НАКАЗУЮ:

1. Керівникам структурних підрозділів Міністерства культури та інформаційної політики України, в рамках взаємодії з підрозділом внутрішнього аудиту, з урахуванням функціональних повноважень та завдань структурних підрозділів, забезпечити:

1) надання до підрозділу внутрішнього аудиту щорічно у термін до 01 грудня інформації щодо проблемних питань у діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Міністерства культури та інформаційної політики України (далі – установи), з використанням примірною переліку негативних подій, що можуть створювати ризики у діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України та у сфері його

управління, наведеного у долатку до наказу;

СЕД АСКОД Міністерство культури та інформаційної політики України

№ 550 від 07.10.2023

Сертифікат: 58E2D9E7F900307B040000008C6630006B72A400

Підписувач: Карандєєв Ростислав Володимирович

Дата підписання: 07.10.2023

Дійсний з 13.06.2022 0:00:00 по 12.06.2024 23:59:59



2) невідкладне надання підрозділу внутрішнього аудиту інформації стосовно виявлених суттєвих проблем (ризиків), що потребують оперативного усунення та/або мінімізації, у діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України та установ;

3) повний та безперешкодний доступ працівникам підрозділу внутрішнього аудиту до документів, інформації та баз даних, які стосуються здійснення внутрішнього аудиту;

4) надання працівникам підрозділу внутрішнього аудиту інформації та документів на запити та у ході проведення ними анкетування, опитування та інтерв'ювання з питань, що стосуються планування, організації та проведення внутрішнього аудиту;

5) надання підрозділу внутрішнього аудиту обґрунтованої інформації щодо стану врахування наданих рекомендацій за результатами проведеного внутрішнього аудиту у визначені терміни та до остаточного їх виконання.

2. Відділу внутрішнього аудиту (Трут С.М.) забезпечити:

1) врахування інформації стосовно проблемних питань та ризиків у діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України та установ, наданої структурними підрозділами Міністерства культури та інформаційної політики України, при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійсненні внутрішніх аудитів;

2) моніторинг врахування рекомендацій структурними підрозділами Міністерства культури та інформаційної політики України, наданих за результатами проведеного внутрішнього аудиту, та звітування про результати моніторингу у визначені терміни.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Т.в.о. Міністра

Ростислав КАРАНДЄЄВ



Примірний перелік
негативних подій, що можуть створювати ризики у діяльності
Міністерства культури та інформаційної політики України
та у сфері його управління

недосконалість, невідповідність вимогам законодавства нормативно-правових актів, документів, які регламентують певні напрями діяльності МКІП, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (далі - установи), або відсутність регламентуючих актів;

недосконалість/відсутність програмного забезпечення напрямів діяльності МКІП (внутрішні, зовнішні процеси);

недоліки організаційної структури та системи управління в МКІП, установах;

відсутність, неналежне оформлення уставних, дозвільних документів;

допущення порушень при формуванні паспортів бюджетних програм;

неефективне планування бюджетних програм, неякісне формування результативних показників їх виконання;

недосягнення результативних показників виконання бюджетних програм;

допущення порушень нормативно-правових актів та наявність суттєвих (систематичних) недоліків у системі бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності (у т.ч.: наявність фактів порушення бюджетного законодавства за повідомленням контролюючих органів; порушення термінів подання фінансової та бюджетної звітності, її складання та формування тощо);

незабезпечення виконання завдань і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах МКІП;

незабезпечення виконання завдань і досягнення цілей, визначених у стратегічних та фінансових планах підприємства (у т.ч. у разі наявності наступних факторів ризику: показники платоспроможності та фінансової стійкості знаходяться на критичному рівні, тенденція зменшення обсягів діяльності та фінансових результатів підприємства, критично низький показник чистого прибутку, перевищення запланованих витрат, високий показник зносу основних засобів; незабезпечення подання на затвердження до МКІП стратегічного та фінансового плану, звітності тощо);

незадовільний стан управління державним майном;

допущення порушень вимог нормативно-правових актів, виявлених за результатами внутрішніх та зовнішніх контрольних заходів, проведених уповноваженими органами контролю;

надходження звернень, скарг державних органів, народних депутатів, громадян, що стосуються діяльності МКІП, установ.