



МІНІСТЕРСТВО ОБОРОНИ УКРАЇНИ

НАКАЗ

27.03.2015 р.

м. Київ

№ 134

Про внесення змін до наказу
Міністра оборони України
від 14.11.2012 № 753

Відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 та зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (зі змінами),

НАКАЗУЮ:

1. Внести до наказу Міністра оборони України від 14 листопада 2012 року № 753 “Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту та затвердження Порядку проведення внутрішнього аудиту підрозділами Служби внутрішнього аудиту Збройних Сил України” (зі змінами) такі зміни:

преамбулу наказу після цифр “№ 1219/19957” доповнити словами “(зі змінами)”;

пункт 1 викласти в такій редакції:

“1. Установити, що Службу внутрішнього аудиту Збройних Сил України становлять Департамент внутрішнього аудиту та фінансового контролю Міністерства оборони України, Територіальне управління внутрішнього аудиту військових частин, безпосередньо підпорядкованих Міністерству оборони України та Генеральному штабу Збройних Сил України, Північно-Східне територіальне управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю, Західне територіальне управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю, Південне територіальне управління

внутрішнього аудиту та фінансового контролю та Центральне територіальне управління внутрішнього аудиту та фінансового контролю.”;

в абзаці другому пункту 3 слова “та не визначених у положеннях про підрозділи Служби внутрішнього аудиту Збройних Сил України” виключити.

2. Затвердити Зміни до Порядку проведення внутрішнього аудиту підрозділами Служби внутрішнього аудиту Збройних Сил України, затвердженого наказом Міністра оборони України від 14 листопада 2012 року № 753 (зі змінами), що додаються.

3. Наказ розіслати згідно з розрахунком розсилки.

Міністр оборони України
генерал-полковник

С.Т.ПОЛТОРАК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства оборони України

27.03.2015 р. № 134

ЗМІНИ

до Порядку проведення внутрішнього аудиту підрозділами
Служби внутрішнього аудиту Збройних Сил України

1. Абзац перший пункту 1.1 після цифр “№ 1219/19957” доповнити словами “(зі змінами)”.

2. Абзац сімнадцятий пункту 1.2 після слів “об’єднання підприємств” доповнити словами “, суб’єкт господарювання, який не є юридичною особою,”.

3. Абзац четвертий пункту 1.3 після слова “організації” доповнити словами “, а також суб’єкти господарювання, які не є юридичною особою,”.

4. В абзаці першому пункту 4.9 слова “або проведено виїзний контрольний захід Держфінінспекцією чи її територіальними органами,” виключити.

5. Пункт 4.14 викласти в такій редакції:

“4.14. При плануванні аудиторів, відповідальні за планування, використовують базу даних – документ, що складається і ведеться підрозділом Служби, затверджується директором Департаменту і містить найменування підконтрольного суб’єкта, його код за ЄДРПОУ та місцезнаходження, найменування та код програмної класифікації видатків та кредитування всіх бюджетних програм (підпрограм), контрольно-наглядові функції; теми та дати виконання попередніх аудиторських завдань та період, за який вони проводилися; відомості про стан реагування на висновки та рекомендації (пропозиції) за їх результатами.

База даних за потреби може додатково містити іншу інформацію з урахуванням особливостей діяльності Служби.

Департаментом формується та ведеться зведена база даних, яка включає дані всіх підрозділів Служби.

Порядок створення та ведення баз даних і зведеної бази даних встановлюється директором Департаменту відповідно до Стандартів, наказів Міністерства оборони України, інших нормативно-правових актів.”.

6. Пункт 5.9 доповнити абзацом четвертим такого змісту:

“контрольно-наглядові функції;”. У зв’язку з цим абзаци четвертий – шостий вважати абзацами п’ятим – сьомим відповідно.

7. Абзац перший пункту 5.10 після слова “аналізу” доповнити словами “отриманої на запит”.

8. В абзаці першому пункту 5.13 слова “ризикові сфери діяльності, ділянки бухгалтерського, матеріального та інших видів обліку та внутрішнього контролю підконтрольного суб’єкта тощо” замінити словами “питання, що підлягають дослідженню з урахуванням оцінки ризиків (операції, ділянки бухгалтерського, матеріального та інших видів обліку та внутрішнього контролю підконтрольного суб’єкта тощо)”.

9. У пункті 7.7:

в абзаці першому слово “мають” замінити словом “повинні”;

абзац другий пункту 7.7 викласти в такій редакції:

“базуватися на доказах, фактах, аудиторських висновках;”.

10. У розділі XI:

назву розділу викласти в такій редакції:

“XI. Моніторинг результатів впровадження рекомендацій (пропозицій)”;

пункт 11.1 після слова “моніторингу” доповнити словом “результатів”;

у пункті 11.2 слово “реалізацію” замінити словами “результати реалізації”.

11. У розділі XIII:

Пункт 13.1 після слова “влади” доповнити словами “та/або правоохоронних органів”;

у пункті 13.2:

після слова “влади” доповнити словами “та/або правоохоронних органів”;

доповнити абзацом другим такого змісту: “У разі відсутності запитуваної інформації про це повідомляються органи державної влади та/або правоохоронні органи.”.

12. Пункт 15.6 викласти в такій редакції:

“15.6. Зовнішня оцінка якості аудиту здійснюється Держфінінспекцією, її територіальними органами відповідно до вимог, визначених Порядком здійснення Державною фінансовою інспекцією України контролю за станом внутрішнього аудиту в міністерстві, іншому центральному органі виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, в Раді міністрів Автономної Республіки Крим, в обласних, Київській та Севастопольській міських державних адміністраціях, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2014 року № 794, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21 серпня 2014 року за № 1008/25785.”.

Директор Департаменту внутрішнього
аудиту та фінансового контролю
Міністерства оборони України

М.В.БАРИНІНА