

О. В. ЩИРСЬКА,

кандидат економічних наук;
e-mail: olga.audit71@gmail.com,
ORCID: 0000-0002-9399-3317

Критерії оцінки роботи підрозділу внутрішнього аудиту для цілей фінансового контролю розпорядників коштів державного бюджету

У статті окреслено сутність процесів аудиту розпорядників державного бюджету. Розглянуто можливість забезпечення якісного внутрішнього аудиту як чинника інформаційного забезпечення цілей державного фінансового аудиту та аудиту ефективності. Питання забезпечення та здійснення такого контролю є предметом регуляторної уваги. Згідно з нормами чинного законодавства України внутрішній аудит повинен бути запроваджений у діяльності розпорядників бюджетних коштів. Такі правила поширюються на розпорядників коштів державного бюджету та місцевих бюджетів, що забезпечує прозорість управління бюджетними коштами, управлінську відповідальність розпорядників різних рівнів, відповідальність за забезпечення ефективної діяльності бюджетної установи.

Указано, що згідно з чинним законодавством зовнішню оцінку якості функціонування внутрішнього аудиту організовує та проводить Міністерство фінансів України. Розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, підпорядкований і підзвітний безпосередньо цьому керівнику.

Структуровано основні параметри роботи підрозділу внутрішнього аудиту, які визначають специфіку контролю якості та стан внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів у межах аудиту ефективності під час проведення перевірок Рахунковою палатою та Держаудитслужбою.

Ключові слова: аудит ефективності, бенчмаркінг, державний аудит, внутрішній аудит, кваліфікований контроль, регуляторні органи, розпорядники бюджетних коштів, фінансовий аудит.

О. SHCHYRSKA,

PhD in Economics

Criteria for evaluating the work of the internal audit unit for the purposes of financial control of managers of state budget funds

The article outlines the essence of the audit processes of state budget managers. The possibility of ensuring high-quality internal audit as a factor in providing information for the purposes of state financial audit and performance audit is considered. The issue of ensuring and implementing such control is the subject of regulatory attention. According to the norms of the current legislation of Ukraine, internal audit must be introduced in the activities of budget funds managers. Such rules apply to managers of state budget funds and local budgets, which ensures the transparency of management of budget funds, management responsibility of managers of different levels, responsibility for ensuring the effective operation of the budget institution.

It is stated that in accordance with the current legislation, the external assessment of the quality of the functioning of the internal audit is organized and conducted by the Ministry of Finance of Ukraine. The manager of budget funds in the person of the head forms an independent structural unit of internal audit, subordinated and accountable directly to this head.

The main parameters of the work of the internal audit unit are structured, which determine the specifics of quality control and the state of internal control of managers of budget funds within the framework of efficiency audit during check ups by the Accounting Chamber and the State Audit Service.

Keywords: performance audit, efficiency suit, benchmarking, state audit, internal audit, qualified control, regulatory bodies, managers of budget funds, financial audit.

Постановка проблеми. Конгломерація окремих елементів контролю за діяльністю в державному секторі на умовах незалежності та неупередженості виконавців контрольних заходів, що забезпечують стабільність розвитку економічних процесів у країні, має відбуватися на державному рівні задля розуміння (на засадах публічності та прозорості інформації) складових системи контролю та методів практичного застосування окремих заходів контролю на місцях. Об'єктивною проблемою стає організація кваліфікованого контролю на мікрорівні – локально, на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери управління розпорядників бюджетних коштів, та оцінка його якості для цілей аудиту, що проводиться зовнішніми державними контролюючими органами.

Питання забезпечення та здійснення такого контролю є предметом уваги регуляторних органів, зокрема Рахункової палати. Це прописано Методичними рекомендаціями з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту [1]. Закон України «Про Рахункову палату» (частина друга статті 4) встановлює, що «...державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів.»

Відповідно до частини першої статті 7 Закону України «Про Рахункову палату» Рахункова палата здійснює фінансовий аудит щодо: ... стану внутрішнього контролю розпорядників коштів державного бюджету» [1]. Також Державна аудиторська служба України (далі – Держаудиторська служба) відповідно до покладених на неї завдань, прописаних в п. 4 Положення про Державну аудиторську службу України [2], реалізує державний фінансовий контроль через здійснення, в тому числі, державного фінансового аудиту (п. 4.3) та здійснює контроль за станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів, станом внутрішнього контролю в інших підконтрольних установах (п. 4.4).

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України, «внутрішнім аудитом є діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій. Для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику» [3].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Економічні виклики сьогодення та різноманітність запитів внутрішнього і зовнішнього державного контролю в різних сферах діяльності обумовлюють різні підходи до змісту поняття «внутрішній аудит», що зумовлено, зокрема, інтересами користувачів результатів такого контролю. В. Гайденок і Т. Білозьорова [4] вважають внутрішній аудит процесом, що є частиною (або елементом) внутрішнього контролю та підпорядкований йому. Такі вчені, як П. Чукавін і І. Колтакова, розглядають внутрішній аудит як діяльність із забезпечення керівництва якісною інформацією для цілей раціонального управління та мінімізації ризиків діяльності [5]. Т. Каменська та О. Редько наголошують, що цілями здійснення внутрішнього аудиту є оцінка ефективності діючої на підприємстві системи управління та контролю [6, с. 167].

На думку К. Назарової, внутрішній аудит слід визначати як «...діяльність з незалежного, об'єктивного засвідчення та надання рекомендацій, що допомагає організації в удосконаленні своєї діяльності, досягненні поставлених цілей шляхом застосування систематичних і регламентованих підходів до оцінки та підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та корпоративного

управління. Отже, внутрішній аудит є одним зі способів контролю за правомірністю та ефективністю діяльності всіх підрозділів підприємства» [7, с. 96].

Незважаючи на трактування широким колом науковців ролі внутрішнього аудиту переважно як важеля мінімізації ризиків, складової системи внутрішнього контролю, інформаційного забезпечення процесів управління тощо, погоджуємося із думкою Л. Титенко, С. Богдана та О. Мізіренка. За їх судженням, внутрішній аудит слід розглядати як безперервний захід із забезпечення процесів господарювання: «Фахівці давно вже звернули увагу, що дієвий контроль повинен передувати господарській роботі, супроводжувати її, слідувати за нею» [8].

Міжнародне аудиторське співтовариство визнає визначення міжнародного Інституту внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors, або The ІІА): «Внутрішній аудит – це діяльність з надання незалежних та об’єктивних гарантій та консультацій, спрямованих на вдосконалення діяльності організації. Внутрішній аудит допомагає організації досягти поставлених цілей, використовуючи систематизований та послідовний підхід до оцінки та підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та корпоративного управління» [9]. Отже, внутрішній аудит в органах державного сектору є складовою базових компонентів державного внутрішнього фінансового контролю та інформативним наповненням зовнішнього державного аудиту при плануванні перевірок, а тому об’єктивно потребує оцінки якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту.

Метою статті є окреслення роботи служби внутрішнього аудиту бюджетних установ та організацій у системі контролю розпорядників коштів державного бюджету, інформативне наповнення зовнішніх перевірок з боку держави для чіткого визначення методів перевірки, обсягів вибірки, тривалості заходів контролю, а також виокремлення критеріїв оцінки якості внутрішнього аудиту для потреб зовнішніх контролюючих органів.

Виклад основного матеріалу дослідження. При організації зовнішнього державного аудиту важливим питанням є потреба в уточненні окремих параметрів і характеристик, які необхідно оцінити держслужбовцям для визначення напрямів контролю та головних проблемних аспектів роботи бюджетної установи, а саме:

- чітко виокремити статус і повноваження, права й обов’язки, сферу дії підрозділу внутрішнього аудиту з метою посилення його ролі на практиці в попередженні економічних злочинів у бюджетній сфері;
- систематизувати інформаційний обмін у колі контролюючих і фінансових органів, що дозволить визначити типові порушення та недоліки в діяльності установ державного сектору економіки;
- визначити пріоритетні форми та методи контролю, які забезпечують підвищення ефективності та результативності застосування контрольних заходів з метою раціонального використання бюджетних коштів;
- забезпечити уникнення дублювання функцій при організації системи контролю на місцях для зменшення навантаження на об’єкти контролю та унеможливлення перекладання відповідальності при прийнятті управлінських рішень.

Згідно з нормами чинного законодавства України, внутрішній аудит має бути в обов’язковому порядку впроваджений у діяльність розпорядників бюджетних коштів. Такі правила стосуються розпорядників державного бюджету і місцевих бюджетів, що суттєво збільшує прозорість управління бюджетними коштами, управлінську підзвітність керівників різних рівнів, їх відповідальність за забезпечення ефективної діяльності бюджетної установи.

Зовнішня оцінка якості функціонування системи внутрішнього аудиту організовується і здійснюється Міністерством фінансів України (далі – Мінфін) згідно з вимогами Порядку оцінки [10] та в подальшому використовується державними зовнішніми аудиторами. Структурним підрозділом Мінфіну, що відповідає за такі перевірки, є Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю.

Основні характеристики роботи підрозділу внутрішнього аудиту, за якими зовнішній аудитор повинен отримати беззаперечні твердження, можна окреслити за шістьма основними параметрами (рис. 1).

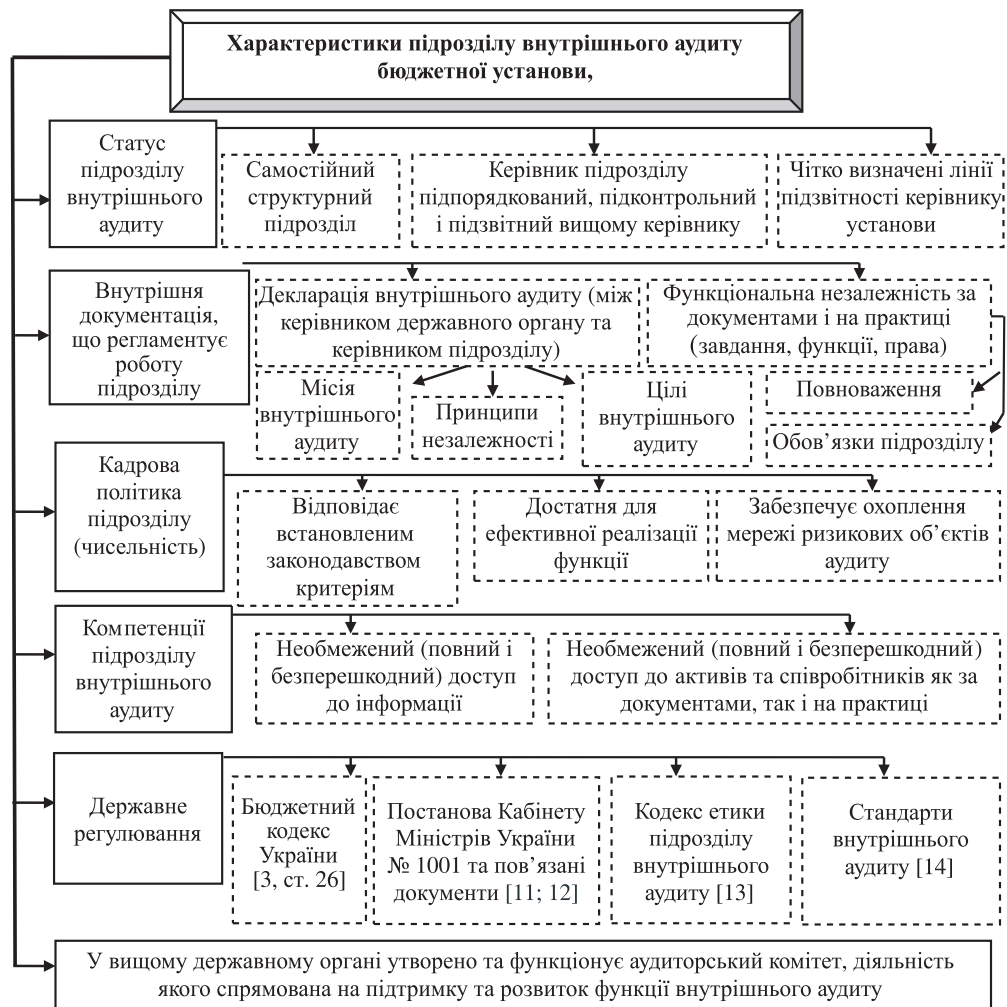


Рис. 1. Основні параметри характеристики роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Джерело: структуровано автором

Ці ознаки внутрішнього аудиту зумовлюють специфіку контролю якості та стану внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів у межах аудиту ефективності під час перевірок, здійснюваних Рахунковою палатою та Держаудитслужбою при проведенні державного фінансового аудиту. Для забезпечення оцінки якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту необхідно окреслити основні критерії та методи отримання інформації зовнішніми аудиторами – держслужбовцями (рис. 2).

Розглянемо детальніше подані критерії.

Структура і забезпечення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту, його місце в системі контролю бюджетної установи та управління процесами господарювання. Згідно з цим критерієм має бути створений самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, при цьому завдання та функції, права й обов'язки керівника та працівників підрозділу прописані відповідно до законодавства у внутрішніх документах установи. Керівництво як підрозділу внутрішнього аудиту, так і установи загалом вживає заходи, спрямовані на мінімізацію ризиків впливу на незалежність і об'єктивність працівників підрозділу із визначенням імовірності виникнення таких загроз. Організаційна незалежність підрозділу передбачає підписання декларації внутрішнього аудиту між керівником державного органу й керівником підрозділу внутрішнього аудиту і прямого підпорядкування та підзвітності підрозділу

внутрішнього аудиту безпосередньо керівнику установи. Крім того, внутрішня документація передбачає заходи щодо уникнення можливості втручання третіх осіб у діяльність підрозділу та унеможливлення конфлікту інтересів при виконанні покладених на підрозділ завдань.



Рис. 2. Критерії оцінки якості внутрішнього аудиту для потреб зовнішніх контролюючих органів

Джерело: систематизовано автором

Ефективність реалізації функцій внутрішнього аудиту визначається співвідношенням структури, чисельності працівників підрозділу з кількістю об'єктів внутрішнього аудиту, при цьому оцінюється фактичне охоплення мережі таких об'єктів. Слід забезпечити безперешкодний доступ працівників підрозділу внутрішнього аудиту до інформації щодо діяльності установи, її активів та співробітників із дослідженням фактів відмови або обмеження у доступі та їх впливу на результати виконання аудиторського завдання.

Дотримання нормативних вимог працівниками підрозділу внутрішнього аудиту передбачає періодичне проведення заходів щодо самооцінки, в тому числі на дотримання вимог Кодексу етики та Стандартів внутрішнього аудиту. Також розглядаються питання та вживаються заходи для уникнення конфлікту інтересів під час виконання аудиторського завдання, оцінюється адекватність рішень при виявленні зазначених фактів або зловживань.

Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником органу чітко прописана на документальному рівні та полягає у якісній взаємодії між зазначеними особами в розрізах підконтрольності, підзвітності та плануванні роботи підрозділу внутрішнього аудиту. Така співпраця передбачає інформування про рішення установи керівника підрозділу внутрішнього аудиту та його необмежений доступ до вищого керівництва.

Функціонування аудиторського комітету (у разі його утворення). Під час планування зовнішніх перевірок особлива увага приділяється створенню аудиторського комітету, його складу та повноваженням. Відповідно до норм чинного законодавства,

«для проведення фахових консультацій та розгляду питань, пов'язаних із провадженням діяльності з внутрішнього аудиту, підготовки рекомендацій щодо її удосконалення в державному органі може утворюватися аудиторський комітет як консультативно-дорадчий орган» [11, пункт 15¹]. Робота такого органу у розпорядника бюджетних коштів суттєво мінімізує ризики викривлення інформації, сприяє результативності роботи підрозділу внутрішнього аудиту та оптимізує реалізацію прийнятих управлінських рішень з позиції їх ефективності.

Кадрова політика та компетенції працівників підрозділу визначають вимоги до рівня професійної підготовки кожного працівника підрозділу внутрішнього аудиту, періодичність підвищення ними кваліфікації та наявність спеціальних знань і навичок, що забезпечують розуміння процесів, які підлягають контролю. Компетенції характеризують обсяги допуску до тієї чи іншої інформації та забезпечують принцип конфіденційності й уникнення конфлікту інтересів при розподілі вивчення окремих питань аудиторського завдання між виконавцями.

Налагодження інформаційних потоків для цілей управління процесом передбачає чітку систематизацію отримання і роботи з документами, що вивчаються внутрішніми аудиторами під час перевірки. Також цей критерій оцінки охоплює своєчасність обміну інформації за горизонтальними та вертикальними зв'язками, сприяє своєчасності й оперативності вжиття заходів, необхідних для стабільної роботи установи. Прозорість і виваженість налагодження інформаційних потоків забезпечує розуміння тонких місць для цілей зовнішніх перевірок, вибору методів контролю та необхідності застосування аудиторських процедур.

Результати роботи підрозділу внутрішнього аудиту та їх реалізація є важливим чинником, що вказує на якість роботи внутрішнього аудиту, ефективність рішень, прийнятих за результатами такого контролю. Цей параметр оцінки при проведенні державного зовнішнього аудиту допомагає визначити рівень довіри до роботи підрозділу внутрішнього аудиту, окреслити питання інтерв'ювання та анкетування при отриманні тверджень посадових осіб.

Висновки. Забезпечення належної та систематизованої роботи підрозділу внутрішнього аудиту у розпорядника бюджетних коштів напряму впливає на результати проведення зовнішніх перевірок державними уповноваженими органами контролю. У процесі оцінювання якості як на рівні Міністерства фінансів України, Рахункової палати, Держаудитслужби, так і безпосередньо на місцях доречно оцінювати таку роботу за чітко визначеними критеріями та параметрами оцінки якості..

У рамках подальших досліджень вважаємо за доречне окреслити можливість практичного застосування, поряд з іншими методами перевірки, бенчмаркінгу, який полягає в оцінці діяльності установи на відповідність національним законодавчим нормам і порівняно з кращими міжнародними практиками.

Список використаних джерел

1. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту: затв. рішенням Рахункової палати від 22.09.2015 р. № 5-5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr5-5150-15?lang=uk#Text>
2. Положення про Державну аудиторську службу України: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 р. № 43, станом на 13.07.2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-p?find=1>
3. Бюджетний кодекс України: Кодекс від 08.07.2010 р. № 2456-VI, станом на 01.05.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
4. Ключ Ю. І., Іжболдіна А. В. Визначення місця і ролі внутрішнього аудиту в системі внутрішнього контролю підприємств в умовах конкуренції. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2020. № 1 (257). С. 40–48. DOI: <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2020-69-9>
5. Чукавін П. О., Колтакова І. А. Актуальні питання організації внутрішнього контролю в будівельній компанії. *Фінансовий вісник: фінанси, податки, страхування, бухгалтерський облік*. 2016. № 5. С. 44.
6. Каменська Т. О., Редько О. Ю. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практ. посіб. Київ: ДП “Інформ.-аналіт. агентство”, 201 Назарова К. Сучасні тенденції

- трансформації внутрішнього аудиту. *Вісник КНТЕУ*. 2011. № 6. С. 94–101. URL: http://visnik.knute.edu.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=441&catid=67&lang=uk
7. Титенко Л. В., Богдан С. В., Мізіренко О.С. Управлінський внутрішній контроль в системі забезпечення економічної безпеки підприємства. *Економіка та суспільство*. 2018. Вип. 19. С. 1358–1363. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/19_ukr/202.pdf
 8. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (Стандарти). Схвалені Наглядовою радою міжнародної професійної практики. 2017. URL: <https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/standards-2017/ippf-standards-2017-ukrainian.pdf>
 9. Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 03.05.2017 р. № 480, станом на 09.04.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0663-17#Text>
 10. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001, станом на 15.01.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-п#Text>
 11. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001: Постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062, станом на 27.04.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-п?find#Text>
 12. Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2011 р. № 1217, станом на 13.10.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11#Text>
 13. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247, станом на 13.09.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11?find#Text>

References

1. Metodichni rekomendatsii z provedennia Rakhunkovoiu palatoiu finansovoho audytu: zatverdzheno rishenniam Rakhunkovoi palaty vid 22.09.2015 r. № 5-5. [Methodical recommendations for conducting the financial audit by the Accounting Chamber. Approved by the Decision of the Accounting Chamber of September 22, 2015 No. 5-5]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr5-5150-15?lang=uk#Text> [in Ukrainian].
2. Polozhennia pro Derzhavnu audytorsku sluzhbu Ukrainy: zatverdzheno postanovoiu Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 03.02.2016 r. № 43, stanom na 13.07.2021 r. [Regulation on the State Audit Service of Ukraine. Approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of February 03, 2016 as of July 13, 2021]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-п?find=1> [in Ukrainian].
3. Biudzhetni kodeks Ukrainy. Kodeks vid 08.07.2010 r. № 2456-VI, stanom 01.05.2022 r. [The Budget Code of Ukraine. Code of July 08, 2010 № 2456-VI as of May 01, 2022]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> [in Ukrainian].
4. Klius, Yu. I., & Izhboldina, A. V. (2020). Vznachennia mistsia i roli vnutrishnoho audytu v sustemi vutrishnoho kontroliu pidpriemstva v umovah konkurentsii [Determination of the place and role of internal audit in the system of internal control of enterprises in conditions of competition]. *Visnyk Skhidnoukrainsko natsionalnoho universitetu imeni Volodymyra Dalia – Visnik of the Volodymyr Dahl East Ukrainian National University, 1* (257), 40–48. DOI: <https://doi.org/10.32836/2521-666X/2020-69-9> [in Ukrainian].
5. Chukavin, P. O., & Koltakova, I. A. (2016). Aktualni pytannia orhanizatsii vnutrishnoho kontroliu v budivelnnii kompanii [Current issues of internal control in a construction company]. *Finansovyi visnyk: finansy, podatky, strakhuvannia, bukhgalterskyi oblik – Financial Bulletin: Finance, Taxes, Insurance, Accounting, 5*, 44. [in Ukrainian].

6. Kamenska, T. O., & Redko, O. Yu. (2015). Vnutrishnii kontrol i audyt v upravlinni [Internal Control and Audit in Management]. Kyiv: DP “Inform.-analit. ahentstvo” [in Ukrainian].
7. Nazarova, K. (2011) Suchasni tendentsii transformatsii vnutrishnyoho audytu [Modern Transformation Trends of Internal Audit]. *Visnyk KNTEU – HERALD of Kyiv National University of Trade and Economics*, 6, 94–101. Retrieved from http://visnik.knute.edu.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=441&catid=67&lang=uk [in Ukrainian].
8. Tytenko, L. V., Bohdan, S. V., & Mizirenko, O. S. (2018). Upravlinskii vnutrishnii kontrol v systemi zabezpechennya ekonomachnoi bezpeki pidpryyemstva [Management internal control in the system of providing economic security of the enterprise]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, 19, 1358–1363. Retrieved from https://economyandsociety.in.ua/journals/19_ukr/202.pdf [in Ukrainian].
9. Mizhnarodni standarty profesiinoi praktyky vnutrishnoho audytu (Standarty). Skhvaleni Nahliadovoiu radoiu mizhnarodnoi profesiinoi praktyky [The International Standards for the International Practice of Internal Audit (Standards). Approved by the International Professional Practice Framework Oversight Council (IPPFOC)]. (2017 Ed.). *The Institute of Internal Auditors*. Retrieved from <https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/standards-2017/ippf-standards-2017-ukrainian.pdf> [in Ukrainian].
10. Poriadok zdiisnennia Ministerstvom finansiv Ukrainy otsinky funktsionuvannia systemy vnutrishnoho audytu: zatverdzhnyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 03.05.2017 r. № 480, stanom na 09.04.2019 r. [Procedure for implementing by the Ministry of Finance of Ukraine an assessment of functioning of internal audit system. Approved by the Order of the Ministry of Finance of Ukraine of May 03, 2017 No. 480 as of April 09, 2019]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0663-17#Text> [in Ukrainian].
11. Deiaiki pytannia zdiisnennia vnutrishnoho audytu ta utvorennia pidrozdiliv vnutrishnoho audytu: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrayiny vid 28.09.2011 r. № 1001, stanom na 15.01.2022 r. [Some issues of internal audit and the formation of internal audit units. Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of September 28, 2011 No. 1001 as of January 15, 2022]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-n?find> [in Ukrainian].
12. Pro zatverdzhennia Osnovnykh zasad zdiisnennia vnutrishnoho kontroliu rozporiadnykamy biudzhetykh koshtiv ta vnesennia zmin do postanovy Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 28.09.2011 r. № 1001: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 12.12.2018 r. № 1062, stanom na 27.04.2019 r. [On the approval of the Basic principles of internal control by managers of budget funds and amendments to the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of September 28, 2011 No. 1001: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of December 12, 2018 No. 1062 as of April 27, 2019]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-n?find#Text> [in Ukrainian].
13. Pro zatverdzhennia Kodeksu etyky pratsivnykiv pidrozdilu vnutrishnoho audytu: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 29.09.2011 r. № 1217, stanom na 13.10.2017 r. [On approval of the Code of Ethics of employees of the internal audit department. Order of the Ministry of Finance of Ukraine of September 29, 2011 No. 1217 as of October 13, 2017]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11#Text> [in Ukrainian].
14. Pro zatverdzhennia Standartiv vnutrishnoho audytu: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 04.10.2011 r. № 1247, stanom na 13.09.2019 r. [On approval of the Internal Auditing Standards: Order of the Ministry of Finance of Ukraine of October 04, 2011 No. 1247 as of September 13, 2019]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11#Text> [in Ukrainian].

Посилання на статтю:

Щирська О. І. Критерії оцінки роботи підрозділу внутрішнього аудиту для цілей фінансового контролю розпорядників коштів державного бюджету. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук. праць*. № 3-4. 2022. С. 48–56. doi: 10.31767/nasoa.3-4-2022.05

Link to the article:

Shchyrska, O. (2022). Kryterii otsinky roboty pidrozdilu vnutrishnoho audytu dlia tsilei finansovoho kontrolyu rozporiadnykiv koshtiv derzhavnoho biudzhetu [Criteria for evaluating the work of the internal audit unit for the purposes of financial control of managers of state budget funds]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoi akademii statystyky, obliku ta audytu – Scientific Bulletin of the National Academy of Statistics, Accounting and Audit*, 3-4, 48–56. doi: 10.31767/nasoa.3-4-2022.05 [in Ukrainian].