

Результати внутрішнього аудиту з 2014 року по травень 2018 року
(станом на 25.05.2018)

I. Основні завдання в рамках реформування Міністерства оборони України та Збройних Сил України і перспективні напрями роботи до кінця 2018 року

У 2018 р. Департамент внутрішнього аудиту Міністерства оборони України (далі – Департамент аудиту) продовжує виконувати завдання, визначені Стратегічним оборонним бюлетенем України, Стратегією реформування державного управління України на 2016-2020 роки, Стратегією реформування управління державними фінансами на 2017-2020 роки щодо розвитку спроможностей внутрішнього аудиту, його гармонізації з міжнародно визнаними стандартами та методологіями, а також найкращою практикою країн – членів НАТО та Європейського Союзу щодо належного адміністрування (“good governance”).

Основні зусилля спрямовуються на:

впровадження рекомендацій міжнародних експертів щодо удосконалення внутрішнього аудиту, наданих за результатами незалежної зовнішньої оцінки;
розвиток компетенцій внутрішніх аудиторів;
чітке розмежування внутрішнього аудиту від внутрішнього контролю та функцій, пов’язаних з прийняттям управлінських рішень.

Слід зазначити, що становлення і розвиток в Міністерстві оборони нового виду діяльності – внутрішнього аудиту, запровадженого в державному секторі України у 2012 році, відбувається за активної підтримки країн – членів НАТО та Європейського Союзу, в першу чергу – Великобританії (Міністерства оборони Великобританії, Британського офісу міжнародної неурядової організації Transparency International (Transparency International UK) та її Програми у сфері оборони і безпеки (Defence and Security Programme), а також Програми НАТО з розбудови доброчесності (Building Integrity), Офісу зв’язку НАТО в Україні, Міністерства оборони Норвегії та Центру зі зниження корупції в оборонному секторі (Center for Integrity in the Defence Sector).

II. Підвищено результативність внутрішнього аудиту та відповідальність керівників усіх рівнів за усунення виявлених порушень і ризиків, притягнення до відповідальності винних осіб

З 2014 року по травень 2018 року за результатами виявлених внутрішніми аудитами збитків та втрат ресурсів відшкодовано понад 348,4 млн. грн. та усунуто на суму понад 12,3 млрд. грн. інших порушень та наслідків неефективних управлінських рішень, усунуто ризики в управлінні коштами та майном на суму понад 5,7 млрд. грн., виїзними аудитами попереджено 208,5 млн. грн. втрат ресурсів, а запроваджені за рекомендаціями внутрішніх аудиторів заходи внутрішнього контролю забезпечили додаткові надходження та економію видатків на суму 284,9 млн. гривень.

**Результати виїзних внутрішніх аудитів
з 2014 року по травень 2018 року**

Показники	2014	2015	2016	2017	січень-травень 2018 р.
Відшкодовано втрати та збитки на суму, <i>млн грн</i>	39,6	82,8	92,4	102,3	31,3
Попереджено втрати ресурсів на суму, <i>млн грн</i>	18,6	84,2	23,0	60,1	22,6
Усунуто інші порушення, які не призвели до втрат та збитків, зменшено негативний вплив неефективних управлінських рішень, <i>млн грн</i>	1288,7	3489,4	4537,6	2689,8	300,7
Усунуто ризики в управлінні майном і коштами на суму, <i>млн грн</i>	-	266,3	2690,3	2276,1	505,7
Економічний ефект від впровадження рекомендацій, <i>млн грн</i>	8,6	51,0	57,1	168,2	-
Кількість осіб, притягнутих до дисциплінарної та матеріальної відповідальності	1365	1397	1825	3497	634
Передано до правоохоронних органів: кількість матеріалів, на суму втрат та збитків, <i>млн грн</i>	224 210,0	223 437,9	242 298,9	329 425,2	71 164,7

За результатами внутрішніх аудитів з 2014 року по травень 2018 року до відповідальності притягнуто 8718 осіб. Матеріали щодо втрат на суму 1536,7 млн. грн. передано до правоохоронних органів.

Загальний економічний ефект від діяльності Служби внутрішнього аудиту з 2014 року по травень 2018 року становить майже 18,5 млрд. грн. і складається з обсягів додаткових надходжень, попереджених зайвих витрат, усунутих порушень (втрат, збитків та інших) і ризиків.

III. Завдяки заходам, спрямованим на запровадження системи внутрішнього контролю та управління ризиками європейського зразка, зменшено питому вагу неефективних управлінських рішень, які містять ризики недоотримання або втрати ресурсів.

Впровадженням рекомендацій, наданих за результатами операційних аудитів ризикових операцій (такі аудити здійснюються перед прийняттям управлінських рішень), з 2014 року по травень 2018 року забезпечено додаткові надходження та попереджено зайві витрати на суму понад 2523,1 млн. гривень.

Економічний ефект від упереджувальних заходів Служби внутрішнього аудиту з 2014 року по травень 2018 року

Показники	2014	2015	2016	2017	січень-травень 2018 р.
Опрацьовано пакетів документів щодо ризикових операцій, на суму, <i>млрд грн</i>	3446 17,4	6178 68,2	7982 70,9	10496 64,9	3575 29,2
Економічний ефект, <i>млн грн</i>	57,6	895,9	488,8	909,0	171,8
<i>в тому числі в районі проведення антитерористичної операції, млн грн</i>	-	59,5	8,0	8,1	3,0

IV. Забезпечено сприяння військовослужбовцям і членам їх сімей в одержанні належних соціальних гарантій та швидке реагування на повідомлення про факти порушень

З 2016 року по травень 2018 року (запроваджено у 2016 році) опрацьовано понад 830 звернень, 90 відсотків яких надійшло безпосередньо до Департаменту аудиту, переважно через “гарячу лінію”. При цьому близько 85 відсотків звернень — це звернення військовослужбовців та членів їх сімей. У зверненнях, в основному, порушувалися питання стосовно грошового забезпечення та інших видів виплат військовослужбовцям, а також повідомлялося про порушення. За результатами розгляду майже 480 звернень прийнято позитивне рішення або надано інформацію чи роз'яснення щодо термінів, розмірів та порядку виплат; до військових частин направлено листи з метою усунення причин виникнення проблем; за необхідності організовано проведення позапланових аудитів. Звернення, що не належали до повноважень Департаменту аудиту, направлено на розгляд за належністю до відповідних структурних підрозділів.

V. Приведення внутрішнього аудиту у відповідність до міжнародних стандартів та безперервний професійний розвиток

На виконання положень Стратегічного оборонного бюлетеня України у лютому 2017 року британськими експертами завершено проведення незалежної зовнішньої оцінки внутрішнього аудиту Міністерства оборони України.

За результатами оцінки роботи Департаменту оцінено на “відмінно” за 30 критеріями “Міжнародних основ професійної практики” і ще за 20 здобуто оцінку “добре”.

Незалежними експертами надано низку рекомендацій, спрямованих на удосконалення діяльності Служби внутрішнього аудиту.

На виконання Стратегічного оборонного бюлетеня України з 2014 року по травень 2018 року проведено 999 людино-тренінгів для представників Служби внутрішнього аудиту щодо підвищення кваліфікації, організованих Міноборони, в тому числі за організації та фінансової підтримки міжнародних організацій.

з 2014 року по травень 2018 року представники Служби внутрішнього аудиту на постійній основі беруть участь як тренери у проведенні навчальних заходів та підвищення кваліфікації, у яких взяли участь 3142 посадові особи Міноборони та Генштабу.