

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Державному комітеті телебачення і радіомовлення України

Відповідно до Порядку здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Мінфіну від 03.05.2017 № 480 та зареєстрованого в Мін'юсті 24.05.2017 за № 663/30531 (далі – Порядок № 480), Міністерство фінансів України провело оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту) в Державному комітеті телебачення і радіомовлення України.

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Держкомтелерадіо досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період з 01.01.2023 по 30.04.2025 (окремі питання – станом на момент проведення дослідження в установі).

За результатами зовнішньої оцінки якості встановлено недоліки під час реалізації функції внутрішнього аудиту, зокрема в частині необхідності:

- повноти дотримання вимог щодо організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;
- підтримки спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема забезпечення оперативного укомплектування вакантних посад (у разі їх виникнення);
- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема в частині розширення врегулювання окремих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту;
- забезпечення повноти та узгодженості інформації у базі даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту;
- удосконалення роботи з проведення та документування ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема в частині покращення формулювання ризиків, перегляду процедури визначення частоти здійснення планових внутрішніх аудитів тощо;
- покращення планування аудиторського завдання, зокрема в частині проведення попередньої оцінки ризиків, формування набору критеріїв оцінки, формулювання цілей аудитів та визначення обсягу аудиторського завдання;
- уникнення недоліків у повноті проведення аудиторських досліджень, документуванні результатів внутрішніх аудитів та формулюванні аудиторських рекомендацій;
- покращення підходу до визначення та відстеження досягнення очікуваних результатів впровадження аудиторських рекомендацій;
- удосконалення заходів із гарантування та підвищення якості внутрішнього аудиту;
- систематизації заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держкомтелерадіо за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема в частині удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою уточнення (конкретизації) низки етапів і процедур; удосконалення підходів до ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, а також до проведення та документування ідентифікації й оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту; покращення процесу планування аудиторського завдання; підвищення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).