

**Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту  
в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах  
електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг  
поштового зв'язку**

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 Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах електронних комунікацій, радіочастотного спектра та надання послуг поштового зв'язку.

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в НКЕК досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період з 01.01.2023 по 31.12.2025 (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 незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та уникнення ризиків негативного впливу на неї;

- 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, уточнення низки строків, формалізації шаблонів документів тощо;

- повноти формування бази даних щодо об'єктів аудиту та удосконалення підходів до її ведення (зокрема, в частині поєднання об'єктів аудиту з процедурами ідентифікації й оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів, повноти внесення інформації до бази даних тощо);

- повноти застосування ризик-орієнтованого підходу під час планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, документального підтвердження щодо проведення ідентифікації й оцінки ризиків, проведення відбору об'єктів аудиту з використанням факторів відбору тощо);

- покращення планування аудиторського завдання (зокрема, в частині здійснення попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом аудиту; належного визначення обсягу аудиторського завдання та критеріїв оцінки об'єкта аудиту, які застосовуватимуться під час дослідження; повноти документування та відстежуваності процесу планування аудиторського завдання тощо);

- вжиття подальших заходів щодо зміни підходів до виконання аудиторських завдань та пріоритетів під час проведення внутрішнього аудиту (зокрема, щодо здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо); забезпечення спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на удосконалення системи управління,

внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності, а також сприяння покращенню ефективності і результативності в діяльності установи;

- уникнення недоліків у проведенні та документуванні результатів внутрішніх аудитів, оформленні аудиторських звітів;

- покращення формулювання аудиторських рекомендацій, удосконалення підходів до здійснення моніторингу стану і результатів їх впровадження (зокрема, в частині розширення набору показників для ведення моніторингу, коректності та/або повноти інформаційного наповнення форм моніторингу, належного визначення і відстеження досягнення очікуваних результатів впровадження аудиторських рекомендацій);

- запровадження системи обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів;

- повноти інформаційного наповнення внутрішнього звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

- покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (зокрема, щодо здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, результативності періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, покращення складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту);

- систематизації заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в НКЕК за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підтримки спроможності та незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; перегляду та оновлення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою повноти врегулювання всіх аспектів діяльності із належною деталізацією; повноти визначення простору аудиту та удосконалення підходів до ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту; удосконалення підходів до планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого підходу з метою зосередження діяльності з внутрішнього аудиту на найбільш ризикових програмах / процесах; покращення процесу планування аудиторського завдання; подальшої зміни пріоритетів під час проведення внутрішніх аудитів; покращення якості аудиторських рекомендацій та удосконалення моніторингу стану їх впровадження; запровадження системи накопичення звітних даних; покращення дієвості і результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; удосконалення заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо).