

## **Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Національній комісії зі стандартів державної мови**

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 зі стандартів державної мови (далі – Комісія).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Комісії досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 01.01.2022 по 31.05.2024 (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:

- дотримання вимог щодо функціональної незалежності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту;

- забезпечення стабільності кадрового складу щодо посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту;

- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема в частині повноти та коректності термінології, додаткового врегулювання (деталізації) низки аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (ризик-орієнтованого планування; організації, проведення внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів; ведення обліку і накопичення звітних даних тощо);

- визначення простору внутрішнього аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту;

- застосування ризик-орієнтованого підходу під час планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема документального підтвердження щодо проведення ідентифікації й оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту), підвищення якості складання планів, а також повноти їх виконання;

- підвищення рівня завантаженості головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Комісії безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- вжиття заходів щодо зміни підходів до виконання аудиторських завдань та пріоритетів під час проведення внутрішнього аудиту (від підходу, орієнтованого на відповідність, до 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;

- здійснення планування аудиторського завдання та його документування в обсязі вимог Стандартів внутрішнього аудиту<sup>1</sup> (зокрема щодо належної попередньої оцінки ризиків, формування набору критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час дослідження, визначення ймовірності та суттєвості помилок, визначення питань аудиту та обсягу аудиторського завдання, відстежуваності процесу планування аудиторського завдання, якості складання програм внутрішніх аудитів тощо);

- забезпечення повноти дослідження, належного документування результатів внутрішніх аудитів та оформлення аудиторських звітів;

- покращення формулювання аудиторських рекомендацій та належного ведення моніторингу стану і результатів їх впровадження (зокрема щодо ведення форм та документування процесу моніторингу, систематизації відповідної інформації тощо);

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

- забезпечення періодичного письмового внутрішнього звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

- повноти реалізації на практиці та покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (зокрема проведення внутрішніх оцінок якості, результативності періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, якості складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту);

- систематизації та активізації заходів з професійного розвитку тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в Комісії за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема в частині підтримки та підвищення спроможності та незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; перегляду та оновлення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою повноти врегулювання всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту із належною деталізацією; визначення простору аудиту, його формалізації та документування; планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого підходу з метою зосередження діяльності з внутрішнього аудиту на найбільш ризикових програмах / процесах; зміни пріоритетів і підходів до проведення внутрішніх аудитів; забезпечення належного планування аудиторських завдань та документування результатів внутрішніх аудитів; покращення якості аудиторських рекомендацій та належного ведення моніторингу їх впровадження; запровадження системи накопичення звітних даних; покращення дієвості і результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).

---

<sup>1</sup> Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 та зареєстровані в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957.