

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Державній службі геології та надр 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), Міністерством фінансів України проведено оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту) у Державній службі геології та надр України (далі – Держгеонадра).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту у Держгеонадра досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2018 – 2020 роки.

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

- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою охоплення всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки»¹ (уточнення методологічних підходів до визначення простору внутрішнього аудиту, а також організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування), а також конкретизації у внутрішніх документах низки інших етапів та процедур;

- спрямування діяльності з внутрішнього аудиту безпосередньо на вдосконалення системи управління і внутрішнього контролю;

- удосконалення деяких аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту та доопрацювання бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;

- зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на відповідність та фінансові аспекти до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо);

- спрямування аудиторських рекомендацій безпосередньо на удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління;

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

- систематизації підходів до професійного розвитку внутрішніх аудиторів;

- покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту у Держгеонадра за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; врегулювання та розширення методологічних підходів, порядків/процедур до визначення ключових аспектів діяльності; покращення ризик-орієнтованого планування діяльності; оптимізації процесів планування внутрішніх аудитів, їх орієнтації на комплексне дослідження системи внутрішнього контролю; удосконалення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, доопрацювання системи обліку та накопичення звітних даних; розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань; покращення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту тощо).

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