

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Державній службі експортного контролю 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 експортного контролю України (далі – Держекспортконтроль).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2020 рік – 5 місяців 2022 року.

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

- перегляду структури та чисельності внутрішніх аудиторів з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (зокрема, в частині утворення структурного підрозділу внутрішнього аудиту замість посади головного спеціаліста);

- уникнення ризиків порушення вимог щодо функціональної незалежності діяльності з внутрішнього аудиту;

- актуалізації та доопрацювання внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, зокрема, в частині врегулювання низки аспектів діяльності (визначення простору внутрішнього аудиту, ризик-орієнтованого планування; порядку ведення обліку та накопичення звітних даних; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; внутрішнього звітування тощо) з урахуванням вимог Стандартів¹;

- застосування ризик-орієнтованого підходу та його належного документування під час планування діяльності з внутрішнього аудиту;

- належного формування і ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;

- забезпечення виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту в повному обсязі та підвищення завантаженості внутрішніх аудиторів безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- вжиття заходів щодо подальшої зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо, а також спрямування діяльності з внутрішнього аудиту безпосередньо на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності;

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

- здійснення планування аудиторського завдання та його документування в обсязі вимог Стандартів, забезпечення належного документування результатів внутрішнього аудиту та формування матеріалів за його результатами;

- удосконалення ведення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, зокрема, покращення взаємодії зі структурними підрозділами щодо отримання відповідного документального підтвердження впровадження рекомендацій;

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

- здійснення періодичного письмового внутрішнього звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандарту 13;

- запровадження в практичну роботу заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (проведення внутрішніх оцінок якості та складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту) відповідно до вимог Стандартів та інше.

З метою забезпечення ефективного здійснення функції внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підвищення спроможності внутрішнього аудиту; актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту; удосконалення методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування та належного формування простору внутрішнього аудиту; покращення якості проведення внутрішніх аудитів та їх подальшої переорієнтації; удосконалення взаємодії структурних підрозділів Держекспортконтролю з підрозділом (головним спеціалістом) з внутрішнього аудиту; впровадження системи накопичення звітних даних; практичного впровадження внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту тощо).