

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Українському інституті національної пам'яті

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) в Українському інституті національної пам'яті (далі – Інститут).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Інституті досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 2021 рік – I півріччя 2023 року (окремі питання – станом на момент проведення оцінки якості).

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

- підвищення спроможності з внутрішнього аудиту, зокрема, перегляду структури та штатного розпису з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту в частині утворення структурного підрозділу внутрішнього аудиту замість самостійної посади головного спеціаліста;

- дотримання вимог щодо функціональної незалежності діяльності з внутрішнього аудиту за внутрішніми документами та на практиці;

- уникнення ризиків виникнення загроз незалежності і об'єктивності залучених членів аудиторських груп;

- доопрацювання внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, зокрема, в частині приведення повноважень головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у відповідність до вимог законодавства, належного врегулювання низки аспектів діяльності (ризик-орієнтованого планування; організації, проведення внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів; ведення обліку та накопичення звітних даних; тощо) з урахуванням вимог Порядку № 1001¹ та Стандартів²; оновлення внутрішніх документів відповідно до актуальних змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту;

- повноти визначення і формування простору внутрішнього аудиту, належного ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту;

- застосування ризик-орієнтованого підходу під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, належного документування діяльності з оцінки ризиків для формування планів, підвищення якості складання планів;

- вжиття заходів щодо зміни підходів до виконання аудиторських завдань та пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від підходу, орієнтованого на відповідність, до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм,

¹ - Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001.

²- Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 та зареєстровані в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957.

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 (зокрема, повноти попереднього вивчення об'єктів внутрішнього аудиту, здійснення попередньої оцінки ризиків, визначення ймовірності та суттєвості помилок, визначення критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час дослідження, якості складання програм внутрішніх аудитів тощо);

- забезпечення повноти дослідження та належного документування результатів внутрішніх аудитів, оформлення аудиторських звітів та формування матеріалів за результатами аудитів;

- надання за результатами внутрішніх аудитів конструктивних рекомендацій, спрямованих безпосередньо на удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів; запобігання виникненню помилок та інших недоліків у діяльності;

- належного ведення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо ведення форм/шаблонів та документування процесу моніторингу, систематизації відповідної інформації тощо);

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

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

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

- систематизації та активізації внутрішніх заходів з професійного розвитку тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в Інституті за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо налагодження та удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підвищення спроможності діяльності з внутрішнього аудиту, перегляду структури та штатного розпису; забезпечення незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; перегляду та оновлення внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту з метою належного унормування низки аспектів діяльності; 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; впровадження системи накопичення звітних даних; покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).