

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Державній службі України з безпеки на транспорті

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 Державній службі України з безпеки на транспорті (далі – Укртрансбезпека).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Укртрансбезпеці досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2020 рік – 8 місяців 2022 року.

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

- дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;

- підтримки спроможності підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема, забезпечення стабільності структури та кадрового складу підрозділу, недопущення випадків тривалого неуконплектування посад внутрішніх аудиторів);

- удосконалення та доопрацювання положень і норм внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема, в частині додаткового врегулювання/конкретизації низки аспектів діяльності (ризик-орієнтованого планування; організації, проведення внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів; ведення обліку та накопичення звітних даних тощо), а також їх актуалізації;

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

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

- здійснення планування аудиторського завдання та його документування в обсязі вимог Стандартів¹, забезпечення належного документування результатів внутрішнього аудиту та формування матеріалів за його результатами;

- покращення якості формулювання аудиторських рекомендацій та систематизації моніторингу їх впровадження (зокрема, запровадження ведення форм/шаблонів та документування процесу моніторингу);

- запровадження 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;

- реалізації на практиці заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (проведення внутрішніх оцінок якості та складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту);

- систематизації та активізації заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в Укртрансбезпеці за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою охоплення всіх аспектів діяльності; повноти визначення простору внутрішнього аудиту та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; врегулювання й розширення методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування; покращення якості проведення внутрішніх аудитів та їх подальшої переорієнтації; здійснення планування аудиторського завдання в повному обсязі відповідно до встановлених вимог; забезпечення належного рівня проведення, документування та реалізації результатів внутрішніх аудитів; систематизації моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій; запровадження на практиці системи обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів; впровадження в практичну роботу дієвих заходів із забезпечення та підвищення 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.