

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

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 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту у НКЦПФР досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2019 рік – 5 місяців 2021 року.

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

- перегляду та 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 ряду інших етапів та процедур);
- спрямування діяльності з внутрішнього аудитору безпосередньо на вдосконалення системи управління і внутрішнього контролю;
- удосконалення аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту та перегляду і доопрацювання бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;
- зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту від орієнтації на відповідність 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;
- систематизації та удосконалення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій;
- запровадження на практиці належної системи обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів;
- запровадження в практичну роботу заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;
- систематизації внутрішніх заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту у НКЦПФР 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; здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності; унормування процесів планування внутрішніх аудитів, їх орієнтації на комплексне дослідження системи внутрішнього контролю; здійснення узагальнення та систематизації інформації щодо впровадження аудиторських рекомендацій; ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів; проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; формування та виконання планів професійного розвитку (внутрішніх навчань)).

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