

**Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту
в Міністерстві з питань реінтеграції
тимчасово окупованих територій 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) в Міністерстві з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України (далі – Мінреінтеграції, Міністерство).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Мінреінтеграції досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 2021 – 2023 роки (окремі питання – станом на момент проведення дослідження в установі).

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

- уникнення ризиків негативного впливу на незалежність діяльності з внутрішнього аудиту;
- підтримки та посилення спроможності внутрішнього аудиту в Міністерстві, зокрема в частині повноти укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту;
- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема в частині додаткового врегулювання низки аспектів діяльності з внутрішнього аудиту;
- повноти визначення простору внутрішнього аудиту та інформаційного наповнення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту;
- повноти застосування на практиці визначених внутрішніми документами підходів щодо ідентифікацій й оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту, а також повноти виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту;
- покращення процесу планування аудиторського завдання (зокрема, щодо повноти формування критеріїв оцінки та їх формулювання, формулювання цілей внутрішнього аудиту, відстежуваності процесу планування аудиторського завдання), уникнення недоліків у документуванні результатів внутрішніх аудитів;
- покращення формулювання аудиторських рекомендацій та удосконалення моніторингу стану їх впровадження; активізації впровадження аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність особами;
- покращення інформаційного наповнення періодичного письмового звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту;
- удосконалення заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, зокрема в частині здійснення постійного моніторингу діяльності з

внутрішнього аудиту та результативності проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту;

- систематизації заходів з професійного розвитку;

- забезпечення практичного функціонування аудиторського комітету в Міністерстві тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Мінреінтеграції за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підтримки та підвищення спроможності підрозділу внутрішнього аудиту; налагодження роботи аудиторського комітету; удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою повноти врегулювання всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту із належною деталізацією; доопрацювання простору внутрішнього аудиту; удосконалення підходів до організації, проведення та документування ідентифікації й оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту; оптимізації розподілу трудових ресурсів та витрат робочого часу; повноти та удосконалення процесу планування аудиторського завдання; покращення якості проведення внутрішніх аудитів та їх подальшої переорієнтації; покращення формулювання аудиторських рекомендацій та деталізації процедур моніторингу їх впровадження; покращення результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).