

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Міністерстві культури та інформаційної політики 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 Міністерстві культури та інформаційної політики України (далі – МКІП).

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

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

- дотримання вимог щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та недопущення завантаження його непритаманними функціями, в тому числі задля забезпечення належного виконання основних завдань підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема, проведення внутрішніх аудитів);

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

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

- удосконалення запроваджених процедур оцінки ризиків та відбору об'єктів внутрішнього аудиту до планів, належного документування процедур ризик-орієнтованого відбору;

- забезпечення виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту в повному обсязі;

- вжиття заходів щодо зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на відповідність та фінансові аспекти до 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 внутрішніх аудитів;

- покращення якості формулювання аудиторських рекомендацій та систематизації моніторингу їх впровадження (зокрема, повноти документування процесу моніторингу);

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

- належного формування, передачі та збереження справ внутрішніх аудитів;

- реалізації на практиці в повному обсязі 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 МКПІ 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; посилення організаційної та функціональної незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; удосконалення ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту; удосконалення підходів до ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту; 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; покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).

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