Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Національній академії наук 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 Національній академії наук України (далі – НАН України, Академія).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в НАН України досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період з 01.01.2022 по 31.03.2024 (окремі питання – станом на момент проведення дослідження в установі).

За результатами зовнішньої оцінки якості встановлено недоліки під час реалізації функції внутрішнього аудиту, у тому числі в частині необхідності:

- дотримання вимог щодо організаційної незалежності, зокрема чіткого підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо керівнику органу, уникнення ризиків негативного впливу на незалежність діяльності з внутрішнього аудиту;

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

- підтримки та посилення спроможності внутрішнього аудиту в Академії, 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 та актуалізації окремих положень внутрішніх документів з урахуванням вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту;

- повноти визначення простору внутрішнього аудиту та покращення інформаційного наповнення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту;

- застосування ризик-орієнтованого підходу під час планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема документального підтвердження щодо проведення ідентифікації й оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту), підвищення якості складання планів, а також повноти їх виконання;

- вжиття заходів щодо зміни підходів до виконання аудиторських завдань та пріоритетів під час проведення внутрішнього аудиту (від підходу, орієнтованого 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); 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 документування попереднього вивчення об’єктів внутрішнього аудиту, здійснення попередньої оцінки ризиків, визначення ймовірності та суттєвості помилок, визначення критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час дослідження, тощо), а також дотримання встановлених вимог щодо складання та оформлення документів для проведення внутрішніх аудитів (розпорядчих документів та програм внутрішніх аудитів);

- забезпечення повноти дослідження, належного документування результатів внутрішніх аудитів та оформлення аудиторських звітів;

- покращення формулювання аудиторських рекомендацій та удосконалення моніторингу стану їх впровадження;

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

- забезпечення періодичного письмового внутрішнього звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

- повноти реалізації та покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (зокрема проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту за всіма ключовими аспектами тощо);

- систематизації заходів з професійного розвитку тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в НАН України за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема в частині підтримки та підвищення спроможності підрозділу внутрішнього аудиту; забезпечення незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; перегляду та оновлення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою повноти врегулювання всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту із належною деталізацією; повноти визначення простору внутрішнього аудиту; планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого підходу з метою зосередження діяльності з внутрішнього аудиту на найбільш ризикових програмах/процесах; оптимізації розподілу трудових ресурсів та витрат робочого часу; зміни пріоритетів і підходів до проведення внутрішніх аудитів; забезпечення належного планування аудиторських завдань та документування результатів внутрішніх аудитів; покращення якості аудиторських рекомендацій та удосконалення ведення моніторингу їх впровадження; покращення результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).