

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Міністерстві соціальної 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), Міністерство фінансів України провело оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту) в Міністерстві соціальної політики України (далі – Мінсоцполітики, Міністерство).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Мінсоцполітики досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 01.01.2022 по 31.08.2024 (окремі питання – станом на момент проведення дослідження в установі).

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

- підтримки та посилення спроможності внутрішнього аудиту в системі Мінсоцполітики, зокрема в частині повноти укомплектування підрозділів внутрішнього аудиту;

- уникнення ризиків негативного впливу на незалежність діяльності з внутрішнього аудиту;

- дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Мінсоцполітики за внутрішніми документами та на практиці;

- утворення та забезпечення практичного функціонування аудиторського комітету в Міністерстві;

- забезпечення стабільності кадрового складу підрозділів внутрішнього аудиту в системі Мінсоцполітики;

- 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 (зведеної бази) даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту;

- удосконалення підходів до проведення та документування ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема в частині ідентифікації та проведення оцінки ризиків, здійснення відбору щодо усієї сукупності об'єктів аудиту тощо;

- підвищення якості складання планів (зведених планів) діяльності з внутрішнього аудиту та повноти їх фактичного виконання;

- підвищення рівня завантаженості внутрішніх аудиторів системи Мінсоцполітики безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- здійснення планування аудиторського завдання та його документування в обсязі вимог Стандартів внутрішнього аудиту¹, зокрема щодо здійснення належної попередньої оцінки ризиків, визначення ймовірності та суттєвості помилок, визначення критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час дослідження, формулювання цілей внутрішнього аудиту, визначення обсягу аудиторського завдання, відстежуваності процесу планування аудиторського завдання, якості складання програм внутрішніх аудитів тощо;

- уникнення недоліків у повноті проведення аудиторських досліджень, документуванні результатів внутрішніх аудитів та оформленні аудиторських звітів;

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

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

- удосконалення заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, зокрема в частині здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, результативності проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, якості складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, повноти реалізації відповідних заходів підрозділом внутрішнього аудиту Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю;

- систематизації заходів з професійного розвитку тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в системі Мінсоцполітики за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема в частині підтримки та підвищення спроможності та незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою повноти врегулювання всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту із належною деталізацією; повноти визначення простору внутрішнього аудиту та удосконалення підходів щодо ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів 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; забезпечення належного планування аудиторських завдань; покращення якості аудиторських рекомендацій та удосконалення ведення моніторингу їх впровадження; удосконалення системи накопичення звітних даних; покращення дієвості і результативності 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.