

**Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту
в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах
енергетики та комунальних послуг**

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 Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 01.01.2022 по 31.10.2024 (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:

- забезпечення підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту та уникнення ризиків негативного впливу на незалежність діяльності з внутрішнього аудиту;
- підтримки спроможності внутрішнього аудиту, зокрема в частині повноти укомплектування посад у підрозділі внутрішнього аудиту;
- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема в частині розширення врегулювання окремих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту;
- повноти визначення простору внутрішнього аудиту;
- удосконалення роботи з проведення та документування ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема в частині формулювання ризиків, здійснення відбору щодо усієї сукупності об'єктів аудиту тощо;
- покращення планування аудиторського завдання, зокрема в частині формулювання ризиків та формування набору критеріїв оцінки, формулювання цілей аудитів та визначення обсягу аудиторського завдання;
- уникнення недоліків у повноті проведення аудиторських досліджень, документуванні результатів внутрішніх аудитів та формулюванні аудиторських рекомендацій;
- покращення підходу до визначення та відстеження досягнення очікуваних результатів впровадження аудиторських рекомендацій;
- удосконалення інформаційного наповнення періодичного письмового звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту;
- додаткової систематизації заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема в частині приведення організації діяльності з внутрішнього аудиту у відповідність до положень законодавства у сфері внутрішнього аудиту; підтримки спроможності діяльності з внутрішнього аудиту; удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою уточнення (конкретизації) низки етапів і процедур; повноти визначення простору внутрішнього аудиту; удосконалення підходів до проведення та документування ідентифікації й оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту; оптимізації розподілу трудових ресурсів та витрат робочого часу; удосконалення процесу планування аудиторського завдання; покращення підходів до звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту; подальшого підвищення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).