

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації 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 Державній судовій адміністрації України (далі – ДСА України).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в ДСА України досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 2021 рік – 8 місяців 2023 року (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:

- підтримки та посилення спроможності внутрішнього аудиту в системі ДСА України;

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

- налагодження ефективної роботи підрозділу внутрішнього аудиту Служби судової охорони та покращення координації його діяльності;

- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема, в частині деталізації врегулювання окремих питань;

- повноти визначення простору внутрішнього аудиту та 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), а також повноти виконання планів;

- покращення процесу планування аудиторського завдання (зокрема, щодо повноти формування критеріїв оцінки та їх формулювання), уникнення недоліків у документуванні результатів внутрішніх аудитів;

- покращення формулювання аудиторських рекомендацій та удосконалення моніторингу стану їх впровадження (зокрема, визначення та відстеження очікуваних результатів впровадження рекомендацій); активізації впровадження аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність особами;

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

- 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 повноти постійного моніторингу діяльності з

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

- систематизації внутрішніх заходів з професійного розвитку тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в системі ДСА України за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підтримки та підвищення спроможності підрозділів внутрішнього аудиту в системі органу; забезпечення незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою деталізації методологічних підходів за окремими аспектами діяльності; доопрацювання простору внутрішнього аудиту; забезпечення належного ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту та його документування; оптимізації розподілу трудових ресурсів; повноти та удосконалення процесу планування аудиторського завдання; покращення формулювання аудиторських рекомендацій та деталізації процедур моніторингу їх впровадження; покращення результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; налагодження роботи підрозділу внутрішнього аудиту Служби судової охорони за низкою напрямів та зміни пріоритетів при проведенні ним внутрішнього аудиту тощо).