

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру

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 Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту у Держгеокадастрі досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2018 рік – III квартал 2020 року.

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

- перегляду та удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою охоплення всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки»¹ (уточнення методологічних підходів до визначення простору внутрішнього аудиту, а також організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування; питань взаємодії та координації роботи підрозділів (спеціалістів) внутрішнього аудиту територіальних органів тощо), а також конкретизації у внутрішніх документах низки інших етапів та процедур;

- неухильного дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту;

- спрямування діяльності з внутрішнього аудиту безпосередньо на вдосконалення системи управління і внутрішнього контролю;

- удосконалення деяких аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту та доопрацювання бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;

- проведення комплексної оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю (за всіма її елементами), а також здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо;

- спрямування аудиторських рекомендацій безпосередньо на удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління;

- удосконалення та систематизації моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій;

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

- забезпечення належного внутрішнього звітування керівництву Держгеокадастру;

- систематизації підходів до професійного розвитку внутрішніх аудиторів;

- забезпечення охоплення всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту при здійсненні координації діяльності підрозділів (спеціалістів) внутрішнього аудиту територіальних органів;

- покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту у Держгеокадастрі за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; врегулювання та розширення методологічних підходів, порядків/процедур до визначення ключових аспектів діяльності; покращення ризик-орієнтованого планування діяльності; оптимізації процесів планування внутрішніх аудитів, їх орієнтації на комплексне дослідження системи внутрішнього контролю; удосконалення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій і системи обліку та накопичення звітних даних; покращення внутрішніх оцінок 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