

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Київській обласній державній адміністрації

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 Київській обласній державній адміністрації.

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Київській облдержадміністрації досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог п. 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, зокрема, з урахуванням вимог Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки»¹ (уточнення методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування; обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів; проведення періодичних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту тощо), а також конкретизації у внутрішніх документах низки інших ключових етапів та процедур;

- неухильного дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту;

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

- удосконалення процесу планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, в частині ризик-орієнтованого підходу) та актуалізації бази даних об'єктів аудиту;

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

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

- забезпечення належного внутрішнього звітування керівництву Київської облдержадміністрації;

- активізації роботи щодо виконання та впровадження наданих за результатами внутрішніх аудитів рекомендацій, а також з усунення виявлених внутрішніми аудитами недоліків та порушень;

- запровадження повноцінної системи обліку і накопичення звітних даних;

- систематизації підходів до професійного розвитку внутрішніх аудиторів;

- впровадження дієвих заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в Київській обласній державній адміністрації за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині актуалізації внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; удосконалення 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; впровадження системи накопичення звітних даних; практичного впровадження 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