



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(за результатами зовнішніх оцінок якості)

Департамент гармонізації ДВФК
Міністерства фінансів України

Київ, 2021



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту

Недотримання вимог щодо організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту (підпорядкування заступнику керівника або держсекретарю)

Недотримання вимог щодо забезпечення функціональної незалежності підрозділу (доручення йому завдань, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту)

Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту

Обмежена спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту (виходячи із співвідношення чисельності працівників підрозділу із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту)

Внутрішні заходи з професійного розвитку потребують систематизації (визначення підходів до підвищення кваліфікації з урахуванням всіх необхідних навиків/знань для належного виконання завдань, розроблення плану професійного розвитку)



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

Основні типові недоліки у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту:

- **не в достатньому обсязі врегульовано аспекти ризик-орієнтованого планування діяльності** (не визначено процедури щодо збору та аналізу фінансової/нефінансової інформації для проведення оцінки ризиків; врахування повного спектру відомостей для ідентифікації ризиків та переліку джерел для визначення ризиків; процедури щодо ідентифікації ризиків у разі запровадження системи управління ризиками в установі та при її відсутності; критерії та шкалу оцінювання ризиків, вимоги до узагальнення результатів оцінки, формування та ведення реєстру оцінених ризиків; широкого діапазону фінансових/нефінансових критеріїв відбору об'єктів аудиту (факторів ризику) для проведення планових аудитів);
- **не визначено конкретні процедури та форми (шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості** внутрішнього аудиту (порядок, методи та критерії оцінювання, документування результатів і їх реалізація тощо);
- **не визначено шаблони та інструменти (із документальним підтвердженням) для постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту;**
- **не регламентовано порядок, процедури і форми (шаблони) ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів;**
- **не конкретизовано процедури та/або порядок здійснення взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами;**
- **невідповідність положень внутрішніх документів Стандартам, іншим нормативним документам;**
- **незабезпечення оновлення внутрішніх документів.**



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Планування діяльності з внутрішнього аудиту

Не здійснюється оцінка ризиків при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту, **не визначаються критерії відбору об'єктів** для проведення планових внутрішніх аудитів

Не забезпечується повнота формування та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту *(база даних не охоплює всю сукупність об'єктів внутрішнього аудиту, зокрема, відсутні специфічні завдання та функції, характерні для діяльності органу, загальні процеси та функції, притаманні діяльності кожного органу)*

До планів не включаються аудити щодо ефективності, результативності та якості виконання функцій/процесів, надання адміністративних послуг тощо

Помилки при здійсненні розрахунків обсягів робочого часу на проведення внутрішніх аудитів
Низька завантаженість працівників безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів

Не здійснюється попереднє вивчення об'єкта аудиту, зокрема визначення ймовірності та суттєвості помилок, невідповідностей та інших ризиків, критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час виконання завдання тощо

Неналежне оформлення розпорядчих документів (відсутність обов'язкових реквізитів) та програм аудитів (неправильне формулювання цілей, питань, що підлягають дослідженню, відсутність обов'язкових розділів)

Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту

Підхід та характер проведених внутрішніх аудитів переважно відповідає інспекційній діяльності

Належна системна/комплексна оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю не здійснюється

Недоліки у проведенні та документуванні результатів внутрішніх аудитів



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Недоліки у проведенні та документуванні результатів аудитів:

- неповнота дослідження питань відповідно до теми аудиту (матеріали внутрішніх аудитів не підтверджують фактичне та повне дослідження питань аудиту);
- збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, прийомів і процедур не підтверджено належним чином;
- в окремих аудиторських звітах не зазначено, які методи, прийоми і процедури застосовувались під час дослідження питань аудиту;
- інформацію про результати дослідження в аудиторських звітах висвітлено не в розрізі питань програми, не чітко та/або не в повному обсязі;
- обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків/порушень задокументовано не чітко та не в повному обсязі;
- відсутня чітка кваліфікація виявлених фактів як порушень/недоліків;
- аудиторські висновки не обґрунтовані відповідними аудиторськими доказами в повному та належному обсязі;
- ознайомлення відповідальних за діяльність з аудиторськими звітами відбувається з порушенням встановлених вимог.



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження

Надані аудиторські рекомендації в основному стосуються виправлення окремих точкових недоліків/невідповідностей у досліджуваній діяльності

Неналежне ведення моніторингу впровадження рекомендацій (відсутність документального підтвердження, невжиття заходів у разі невиконання рекомендацій тощо)

Потребує активізації робота відповідальних за діяльність щодо впровадження аудиторських рекомендацій

Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту

Не визначено систему обліку результатів внутрішніх аудитів; нездійснення на практиці обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів

Внутрішнє звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту керівнику здійснюється з недотриманням щодо інформаційного наповнення звітів та періодичності такого звітування

Недостовірність звітних даних у формі № 1-ДВА



ТИПОВІ НЕДОЛІКИ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ВА (результати зовнішніх оцінок якості)

Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

Внутрішні документи визначають лише загальні аспекти щодо необхідності проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

На порушення вимог Стандартів не проводяться внутрішні оцінки якості внутрішнього аудиту

Формальне складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (програма в основному передбачає виконання діяльності, яка має здійснюватись підрозділом внутрішнього аудиту згідно із вимогами законодавства)

Зважаючи на зміст запланованих у програмах заходів, їх виконання не має суттєвого впливу на удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту