

Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Державній екологічній інспекції 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) у Державній екологічній інспекції України (далі – Держекоінспекція).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Держекоінспекції досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2019 рік – 9 місяців 2021 року.

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

- забезпечення належного виконання основних завдань і функцій підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема, проведення внутрішніх аудитів і надання рекомендацій) та дотримання вимог щодо забезпечення функціональної незалежності внутрішнього аудитора;

- спрямування діяльності з внутрішнього аудиту безпосередньо на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності;

- актуалізації та доопрацювання внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, зокрема, в частині додаткового врегулювання низки аспектів діяльності (ризик-орієнтованого планування; реалізації результатів внутрішніх аудитів, моніторингу врахування аудиторських рекомендацій; порядку ведення обліку та накопичення звітних даних; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо) з урахуванням вимог Стандартів¹;

- удосконалення процесу планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, в частині застосування ризик-орієнтованого підходу);

- належного формування і ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту;

- забезпечення виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту та завантаженості внутрішніх аудиторів безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо;

- здійснення планування аудиторського завдання та його документування в обсязі вимог Стандартів, забезпечення належного документування результатів внутрішнього аудиту та формування матеріалів за його результатами;

- забезпечення результативності діяльності з внутрішнього аудиту та спрямування аудиторських рекомендацій безпосередньо на удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю та системи управління;

- систематизації та належного ведення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій;

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

- забезпечення належного внутрішнього звітування керівництву Держекоінспекції про результати діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів;

- запровадження в практичну роботу заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

¹ - Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 та зареєстровані в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957.

- систематизації та активізації внутрішніх заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в Держекоінспекції за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підвищення спроможності внутрішнього аудиту; актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, удосконалення методологічних підходів, порядків/процедур до визначення ключових аспектів діяльності; покращення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту та належного формування простору внутрішнього аудиту; оптимізації процесів планування внутрішніх аудитів, їх орієнтації на здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо, а також комплексне дослідження системи внутрішнього контролю; впровадження системи накопичення звітних даних та систематизації інформації щодо впровадження аудиторських рекомендацій; практичного впровадження внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; формування та виконання планів професійного розвитку тощо).