

## **Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту у Державній службі України з лікарських засобів та контролю за наркотиками**

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 лікарських засобів та контролю за наркотиками (далі – Держлікслужба).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Держлікслужбі досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за 2020 рік – 6 місяців 2022 року.

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

- підвищення спроможності підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема, перегляду структури та чисельності внутрішніх аудиторів з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту в частині утворення структурного підрозділу внутрішнього аудиту замість посади головного спеціаліста);

- дотримання вимог щодо функціональної незалежності діяльності з внутрішнього аудиту;

- актуалізації та доопрацювання внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, зокрема, в частині приведення повноважень підрозділу внутрішнього аудиту у відповідність до вимог законодавства, належного врегулювання низки аспектів діяльності (визначення простору внутрішнього аудиту, ризик-орієнтованого планування; уточнення (конкретизації) окремих етапів і процедур здійснення діяльності з внутрішнього аудиту, порядку ведення обліку та накопичення звітних даних; внутрішнього звітування тощо) з урахуванням вимог Порядку № 1001<sup>1</sup> та Стандартів<sup>2</sup>;

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

- застосування ризик-орієнтованого підходу та його належного документування під час планування діяльності з внутрішнього аудиту;

- забезпечення виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту в повному обсязі та підвищення завантаженості внутрішнього аудитора безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- вжиття заходів щодо зміни підходів до виконання аудиторських завдань та пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від інспекційного підходу, орієнтованого на відповідність та фінансові аспекти, до здійснення системного

---

<sup>1</sup> - Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001.

<sup>2</sup>- Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 та зареєстровані в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957.

аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей тощо); забезпечення спрямування діяльності з внутрішнього аудиту на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання коштів, виникненню помилок та інших недоліків в системі Держлікслужби;

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

- надання за результатами внутрішніх аудитів конструктивних рекомендацій, спрямованих безпосередньо на удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів; запобігання виникненню помилок та інших недоліків у діяльності;

- удосконалення ведення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, щодо повноти інформації у формі такого моніторингу з належним документальним підтвердженням впровадження рекомендацій);

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

- здійснення періодичного письмового внутрішнього звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандарту 13;

- унормування у внутрішніх документах питання здійснення заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (зокрема, методології проведення періодичних оцінок та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту) та запровадження їх в практичну роботу відповідно до вимог Стандартів;

- систематизації та активізації внутрішніх заходів з професійного розвитку тощо.

З метою забезпечення належної реалізації функції внутрішнього аудиту в Держлікслужбі за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо налагодження та удосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині підвищення спроможності функції внутрішнього аудиту; перегляду внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту; впровадження методологічних підходів до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування та належного формування простору внутрішнього аудиту; зміни підходів до проведення внутрішніх аудитів, забезпечення належного планування аудиторських завдань та документування результатів внутрішніх аудитів; покращення якості аудиторських рекомендацій та належного ведення моніторингу їх виконання; впровадження системи накопичення звітних даних; практичного впровадження заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).