

## **Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Державній митній службі 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) в Державній митній службі України (далі – Держмитслужба).

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в Держмитслужбі досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період 01.01.2021 – 30.04.2023 (окремі питання – станом на момент проведення оцінки якості).

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

- підтримки спроможності підрозділу внутрішнього аудиту (в частині забезпечення стабільності кадрового складу та повноти укомплектування посад внутрішніх аудиторів);

- дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та уникнення ризиків виникнення загроз незалежності та об'єктивності внутрішніх аудиторів;

- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема, в частині деталізації врегулювання окремих питань;

- удосконалення запроваджених процедур відбору об'єктів внутрішнього аудиту до планів (зокрема, в частині формулювання ризиків, повноти їх перегляду, зв'язку між об'єктами, визначеними у базі даних, та об'єктами, включеними до планів);

- підвищення рівня завантаженості внутрішніх аудиторів безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- покращення процесу планування аудиторського завдання (зокрема, щодо повноти формування критеріїв оцінки та їх формулювання), уникнення недоліків у документуванні результатів внутрішніх аудитів;

- удосконалення моніторингу стану впровадження аудиторських рекомендацій (зокрема, визначення та відстеження очікуваних результатів їх впровадження);

- покращення інформаційного наповнення періодичного письмового звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту;

- удосконалення заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, зокрема, в частині підходів до організації постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та результативності проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держмитслужбі за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема, в частині

підтримки та підвищення спроможності підрозділу внутрішнього аудиту; удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою деталізації методологічних підходів за окремими аспектами діяльності; доопрацювання простору внутрішнього аудиту; удосконалення підходів до проведення та документування ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту; оптимізації розподілу трудових ресурсів; повноти та удосконалення процесу планування аудиторського завдання; покращення формулювання аудиторських рекомендацій та деталізації процедур моніторингу їх впровадження; покращення результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).