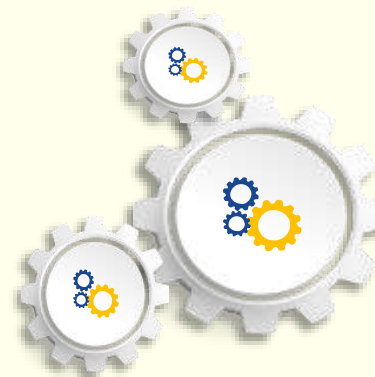




Внутрішнє звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту



»» Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту



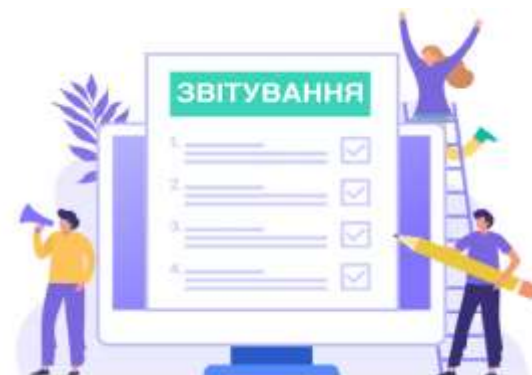
ЗМІСТ

01

Презентація аудиторського звіту керівнику установи

02

Основні складові звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту





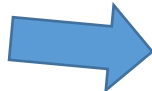
Першочергові завдання внутрішнього аудитора



Допомогти керівнику зрозуміти додаткову цінність внутрішнього аудиту: відношення конфіденційності та довіри



Оцінити функціонування системи внутрішнього контролю та підготувати рекомендації



Показати найвищий рівень об'єктивності, доброчесності та професіоналізму (Кодекс Етики)



Радити керівнику як (у найкращий спосіб) досягти цілей, але не брати на себе управлінської відповідальності





Звітування керівнику установи результатів проведеного аудиту

- ❑ «Основним завданням підрозділу внутрішнього аудиту є надання керівникові державного органу, його територіального органу та бюджетної установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій...» (постанова № 1001)
- ❑ «Керівник розглядає аудиторський звіт, коментарі, висновки на них (за наявності) та рекомендації, приймає рішення про прийняття аудиторських рекомендацій відповідальними за діяльність особами» (Стандарти внутрішнього аудиту)
- ❑ В сучасних умовах керівництво державних органів зайняте вирішенням різних важливих завдань, тому шансів, що саме керівник державного органу повністю прочитає ваш звіт дуже мало (реальна картина)



Результати проведеного внутрішнього аудиту необхідно представляти керівнику та відповідальним за діяльність особам



Набагато ефективніше підготувати коротку презентацію результатів проведеного аудиту (до 10 слайдів) та представити її керівництву.

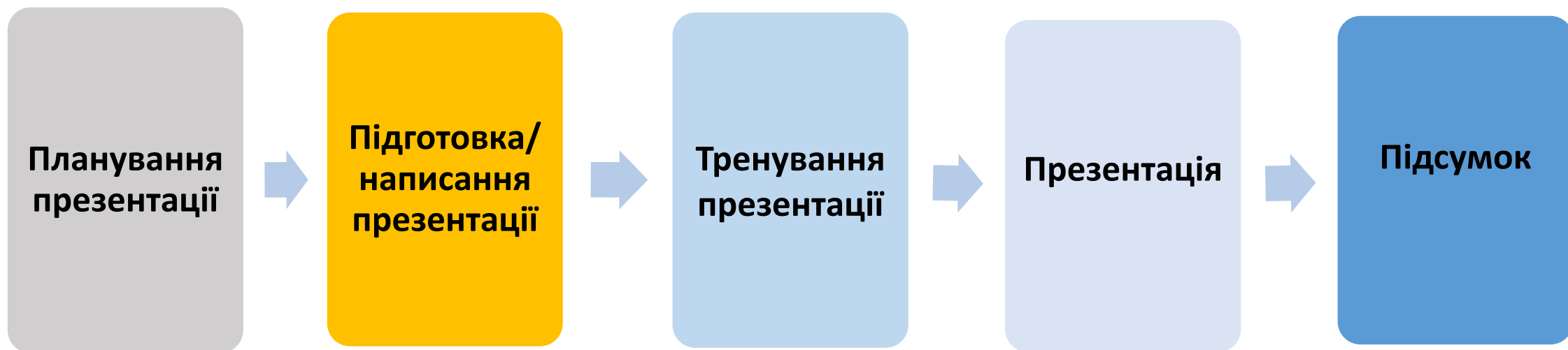


Переваги презентації результатів проведеного аудиту





Етапи підготовки презентації результатів внутрішнього аудиту керівнику





Поради щодо підготовки презентації аудиторського звіту

П
р
е
з
е
н
т
а
ц
і
я



01

Стислість

(суть і тільки суть:
що досліджувалось і з
якою метою;
які критерії оцінки
застосовувались;
основні знахідки в
розрізі питань;
висновки; рекомендації;
можливі наслідки, у
разі не запровадження
рекомендацій)



02

Доступність

(мова має бути
зрозуміла навіть
бабусі)



03

Користь

(керівник має
чітко зрозуміти
користь від вашої
роботи)



04

Оригінальність

(під час виступу
краще
використовувати
різні
інструменти
візуалізації)



05

Підготовка

(до презентації
треба ретельно
готуватися, добре
володіти
інформацією, бути
готовим
відповідати на
запитання)

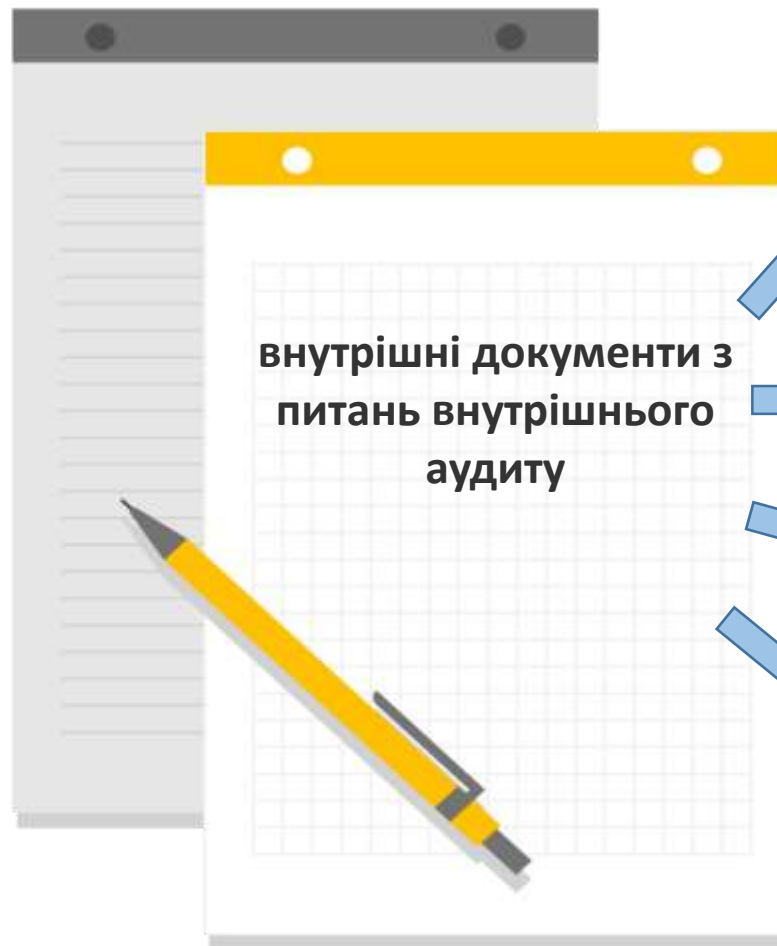


Звітування керівника підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи



СТАНДАРТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту не рідше одного разу на рік у терміни, визначені у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту, в письмовій формі звітує перед керівником установи про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.



- ☐ Визначають терміни звітування
- ☐ Визначають періодичність звітування
- ☐ Визначають формат звітування
- ☐ Визначають структуру та перелік питань, який має містити звіт, з урахуванням тих, які визначені Стандартами



Основні цілі періодичного звітування керівнику установи про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту





Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до Стандартів має містити інформацію про:

- ❖ стан виконання плану та/або причини його невиконання;
- ❖ проведені позапланові внутрішні аудити;
- ❖ основні результати проведених внутрішніх аудитів та загальні висновки щодо оцінки системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками;
- ❖ суттєві проблемні питання, у тому числі виявлені за результатами виконання аудиторських завдань у попередні періоди, що потребували вжиття заходів, яких ужито не було;
- ❖ результати впроваджених у звітному періоді рекомендацій;
- ❖ результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту;
- ❖ забезпечення незалежності діяльності внутрішнього аудиту;
- ❖ рівень забезпечення ресурсами для провадження діяльності з внутрішнього аудиту;
- ❖ стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;
- ❖ заходи, які потрібно додатково вжити для вдосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту в установі.





Міжнародний досвід звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту: *«Як і про що звітує Урядове Агентство з внутрішнього аудиту Об'єднаного королівства?»*

Основні складові річного звіту Урядового Агентства з внутрішнього аудиту Об'єднаного королівства (GIAA Annual Report and Accounts 2020-2021)

- Загальна інформація про виклики, стратегію розвитку і досягнення служби
- Кількість виконаних аудиторських завдань, середня задоволеність клієнтів, оцінка, отримана в рамках зовнішньої оцінки якості, кількість працівників Агентства
- Місія, цілі, цінності, основні принципи діяльності
- Індикатори та виконання ключових показників ефективності, виконання запланованих Агентством пріоритетів, досягнення Агентства

Вступ

Статистична інформація

Інформація про Агентство

Аналіз продуктивності



<https://www.gov.uk/government/publications/giaa-annual-report-and-accounts-2020-2021/giaa-annual-report-and-accounts-2020-2021>



Міжнародний досвід звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту:

«Як і про що звітує Центральна урядова служба внутрішнього аудиту Королівства Нідерландів?»

Про організацію (місія та основні цінності служби, знайомство з командою)



Про забезпечення якості (чи були досягнуті цілі, як вони вимірюються, як функціонує система якості)



Про персонал та його розвиток



РІЧНИЙ ЗВІТ МІСТИТЬ ІНФОРМАЦІЮ



Про підзвітність (KPI (задоволення клієнтів, гнучкість, мотивація персоналу, управління функцією)



Про комунікацію та обмін досвідом



Про витрати на утримання Служби