

## **Проведено зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту в Управлінні державної охорони 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), Міністерство фінансів України провело оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішню оцінку якості внутрішнього аудиту) в Управлінні державної охорони України.

Під час оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту в УДО України досліджено десять аспектів діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Порядку № 480) за період з 01.01.2023 по 30.09.2025 (окремі питання – станом на момент проведення дослідження в установі).

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

- повноти дотримання вимог щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту та забезпечення виконання в повному обсязі його основних завдань і функцій;

- підтримки та підвищення спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема забезпечення оперативного укомплектування вакантних посад;

- удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, зокрема в частині розширення врегулювання окремих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, уточнення низки строків, формалізації шаблонів документів, тощо;

- визначення простору внутрішнього аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів аудиту;

- повноти застосування ризик-орієнтованого підходу під час планування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема документального підтвердження щодо проведення ідентифікації й оцінки ризиків, проведення відбору об'єктів аудиту з використанням факторів відбору тощо), підвищення якості складання планів, а також повноти їх виконання;

- підвищення рівня завантаженості внутрішніх аудиторів безпосередньо проведенням внутрішніх аудитів;

- здійснення планування аудиторського завдання та його документування в обсязі вимог Стандартів внутрішнього аудиту (зокрема щодо належної попередньої оцінки ризиків, формування набору критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час дослідження, визначення ймовірності та суттєвості помилок, визначення питань аудиту та обсягу аудиторського завдання, відстежуваності процесу планування аудиторського завдання, якості складання програм внутрішніх аудитів тощо);

- вжиття заходів щодо зміни підходів до виконання аудиторських завдань та пріоритетів під час проведення внутрішнього аудиту (зокрема, щодо здійснення системного 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 у діяльності, а також сприяння покращенню ефективності і результативності в діяльності УДО України та підприємств / установ сфери його управління;

- уникнення недоліків у проведенні та документуванні результатів внутрішніх аудитів, оформленні аудиторських звітів;

- покращення формулювання аудиторських рекомендацій та належного ведення моніторингу стану і результатів їх впровадження (зокрема щодо ведення форм та документування процесу моніторингу, систематизації відповідної інформації, визначення і відстеження очікуваних результатів впровадження рекомендацій тощо);

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

- повноти інформаційного наповнення внутрішнього звітування керівнику органу про результати діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту;

- повноти реалізації на практиці та покращення дієвості заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (зокрема щодо здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, результативності періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту, якості складання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту);

- систематизації заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів тощо.

З метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в УДО України за результатами зовнішньої оцінки якості надано рекомендації щодо вдосконалення системи внутрішнього аудиту (зокрема в частині підтримки та підвищення спроможності та незалежності діяльності з внутрішнього аудиту; перегляду та оновлення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою повноти врегулювання всіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту із належною деталізацією; визначення простору аудиту, його формалізації та документування; планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого підходу з метою зосередження діяльності з внутрішнього аудиту на найбільш ризикових програмах / процесах; зміни пріоритетів і підходів до проведення внутрішніх аудитів; забезпечення належного планування аудиторських завдань та документування результатів внутрішніх аудитів; покращення якості аудиторських рекомендацій та належного ведення моніторингу їх впровадження; запровадження системи накопичення звітних даних; покращення дієвості і результативності заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).