

**Результати позапланового аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.**

За результатами аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації було виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки.

<b>А. Внутрішнє середовище</b>
<b>Невідповідність 1.</b> В організації відсутній порядок виконання суб'єктами внутрішнього контролю визначених законодавством функцій (блок-схема, технологічна карта, Короткий опис процесу) <b>Рекомендація:</b> Задokumentувати та затвердити регламенти по кожному процесу організації
<b>Невідповідність 2.</b> Відсутня інструкція з організації внутрішнього контролю в КМДА <b>Обґрунтування:</b> для удосконалення функціонування внутрішнього контролю та системи управління, забезпечення досягнення результатів відповідно до визначених цілей, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, а також виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності організації. Для узгодженості системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та РДА інструкція має буди єдиною. <b>Рекомендація:</b> Затвердити єдину інструкцію системи внутрішнього контролю в КМДА
<b>Невідповідність 3.</b> Не встановлено відповідальність призначеної особи за нагляд, розробку та ефективну роботу процедур внутрішнього контролю <b>Рекомендація:</b> Задokumentувати та затвердити відповідальність за функціонування та безперервну роботу системи внутрішнього контролю особи, відповідальної за нагляд, розробку та ефективну роботу процедур внутрішнього контролю. Загальний перелік функцій та обов'язків, що покладається на відповідальну особу, має бути затверджений єдиним для КМДА документом (наприклад, затверджений «Інструкцією про внутрішній контроль», дивись невідповідність А.2.), посадові інструкції відповідальних осіб повинні відповідати загальному документу та мати на нього посилання
<b>Невідповідність 4.</b> Повноваження та компетенції особи, що призначена відповідальною за внутрішній контроль не визначені, як наслідок є недостатніми для виконання відповідних функцій <b>Рекомендація:</b> Задokumentувати та затвердити достатній перелік повноважень особи, відповідальної за нагляд, розробку та ефективну роботу процедур внутрішнього контролю. Загальний (мінімальний) перелік повноважень, що покладається на відповідальну особу, має бути затверджений єдиним для КМДА документом (наприклад, затверджений «Інструкцією про внутрішній контроль», дивись невідповідність А.2.), посадові інструкції відповідальних осіб повинні відповідати та доповнювати загальний документ, та мати на нього посилання
<b>Невідповідність 5.</b> Для працівників не встановлені ключові показники ефективності <b>Рекомендація:</b> Організація має встановити та задokumentувати систему ключових показників ефективності для своїх працівників
<b>Б. Постановка цілей</b>
<b>Невідповідність 1.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що організацією встановлені цілі для кожного рівня (відділу, процесу) організації <b>Рекомендація:</b> для кожного відділу чи процесу мають бути встановлені цілі, відповідні цілям організації в цілому

<p><b>Невідповідність 2.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що керівництво визначає ризики, пов'язані з вибором стратегії і не оглядає їх наслідки</p> <p><b>Рекомендація:</b> Керівництво має визначати ризики, притаманні різним стратегіям та оглядати їх наслідки під час прийняття рішення про вибір стратегії згідно задокументованій інструкції</p>
<p><b>Невідповідність 3.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що можна виміряти припустимий рівень ризику (ризик-апетит) для діяльності організації при виборі стратегії</p> <p><b>Рекомендації:</b> При виборі стратегії ризик-апетит (припустимий рівень ризику для діяльності організації, його вплив на досягнення місії організації чи загроза продовження її діяльності) має бути чітко вимірний згідно задокументованій інструкції</p>
<p><b>Невідповідність 4.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що в процесі формулювання цілей враховуються події, що представляють сприятливі можливості для організації</p> <p><b>Рекомендація:</b> Під час формулювання цілей організація має враховувати настання подій, яка представляють сприятливі можливості для організації</p>

<p><b>В. Визначення подій</b></p>
<p><b>Невідповідність 1.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що керівництво визначає потенційні події, що впливають на впровадження стратегії, досягнення цілей, діяльності організації або функціонування процесів (як прописано в регламенті).</p> <p><b>Рекомендація:</b> Керівництво має визначати потенційні події згідно задокументованої інструкції. Має визначатися перелік подій, зовнішні/внутрішні фактори, позитивні/негативні/нейтральні наслідки подій</p>
<p><b>Невідповідність 2.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що керівництвом здійснюється аналіз минулого та прогнозів на майбутнє, як метод виявлення можливих подій.</p> <p><b>Рекомендація:</b> Керівництво має здійснювати аналіз минулого та прогнозів на майбутнє, як метод виявлення можливих подій на постійній основі</p>
<p><b>Невідповідність 3.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що організацією забезпечене періодичне оновлення переліку подій</p> <p><b>Рекомендація:</b> Організація має забезпечувати періодичне оновлення переліку подій, які можуть виникнути та вплинути на впровадження обраної стратегії</p>

<p><b>Г. Процес оцінки ризиків організації</b></p>
<p><b>Невідповідність 1.</b> В організації відсутня система ідентифікації ризиків</p> <p><b>Рекомендація:</b> задокументувати систему ідентифікації ризиків</p>
<p><b>Невідповідність 2.</b> В організації відсутній перелік ризиків</p> <p><b>Рекомендація:</b> Розробити карту ризиків (комбінація ймовірності виникнення ризиків та їх впливу) для класифікації ризиків на прийнятні, помірні та неприйнятні та системи реакції на ці ризики, задокументувати її</p>
<p><b>Невідповідність 3.</b> В організації відсутня модель оцінки ризиків</p> <p><b>Рекомендація:</b> Розробити та задокументувати модель оцінки ризиків</p>
<p><b>Невідповідність 4.</b> В організації не проводиться періодична інвентаризація та переоцінка ризиків</p> <p><b>Рекомендація:</b> В організації на регулярній основі повинна проводитися інвентаризація та оцінка ризиків. Загальні вимоги до інвентаризації та оцінки повинні бути регламентовані «Інструкцією про внутрішній контроль» (дивись невідповідність А.2.)</p>

<p><b>Д. Процес реакції на ризики</b></p>
---

<p><b>Невідповідність 1.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що керівництво організації реагує на ризики</p> <p><b>Рекомендація:</b> Обрані шляхи реагування мають бути задокументовані.</p>
<p><b>Невідповідність 2.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що існують плани, програми або рішення щодо можливих та ідентифікованих ризиків</p> <p><b>Рекомендація:</b> задокументувати плани, програми або рішення щодо можливих та ідентифікованих ризиків як реакцію на ризики</p>
<p><b>Невідповідність 3.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що керівництво співставляє позитивний ефект від реагування на ризик та витрати, здійснені при цьому</p> <p><b>Рекомендація:</b> Керівництво має документувати аналіз того, чи витрати на запобігання ризику не перевищують можливі негативні наслідки.</p>
<p><b>Невідповідність 4.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що керівництво враховує при реакції на один ризик ймовірність виникнення іншого</p> <p><b>Рекомендація:</b> Задокументувати врахування ймовірності виникнення одного ризику при реакції на інший</p>

<p><b>Е. Заходи контролю</b></p>
<p><b>Невідповідність 1.</b> В організації відсутня систематизована та задокументована система контрольних заходів, спрямованих на зменшення або усунення впливу в розрізі виявлених ризиків</p> <p><b>Рекомендація:</b> задокументувати на систематизувати систему контрольних заходів, що повинно мати за основу карту ризиків (дивись невідповідність Г.2.) та бути її логічним продовженням</p>
<p><b>Невідповідність 2.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що заходи контролю включають розподіл обов'язків щодо надання дозволів на здійснення операцій, реєстрацію операцій, збереження активів</p> <p><b>Рекомендація:</b> Принцип розподілу обов'язків щодо надання дозволів на здійснення операцій, реєстрацію операцій, збереження активів має бути задокументований. В подальшому даний принцип повинен враховуватися при організації процесів та впровадженні заходів контролю</p>
<p><b>Невідповідність 3.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що в організації впроваджено диференціювання заходів контролю в залежності від рівня процесів, операцій тощо</p> <p><b>Рекомендація:</b> Для більш ефективного управління ризиками та розподілу ресурсів, в організації повинна використовуватись та бути задокументованою система диференціювання заходів контролю в залежності від рівня процесів, операцій тощо</p>

<p><b>Є. Інформаційна система та повідомлення інформації</b></p>
<p><b>Невідповідність 1.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що в організації здійснюється періодичне інформування працівників про їх участь та відповідальність в процесах пов'язаних з внутрішнім контролем</p> <p><b>Рекомендація:</b> Інформування працівників має здійснюватися на періодичній основі та проводитися оцінка таких знань. Результати документувати.</p>
<p><b>Невідповідність 2.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що в організації впроваджена система інформування відповідальних осіб та керівництва про факти порушення та недоліки функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p><b>Рекомендація:</b> В організації має бути впроваджена система інформування відповідальних осіб та керівництва про факти порушення та недоліки функціонування системи внутрішнього контролю. Результати документувати.</p>

<p><b>Ж. Моніторинг заходів контролю</b></p>
<p><b>Невідповідність 1.</b> Аудит відповідності проводиться нерегулярно</p> <p><b>Рекомендація:</b> Проводити аудит відповідності на регулярній основі. Результати документувати.</p>

<p><b>Невідповідність 2.</b> Аудит ефективності проводиться нерегулярно <b>Рекомендація:</b> Проводити аудит ефективності на регулярній основі. Результати документувати.</p>
<p><b>Невідповідність 3.</b> Фінансовий аудит проводиться нерегулярно <b>Рекомендація:</b> Проводити фінансовий аудит на регулярній основі. Результати документувати.</p>
<p><b>Невідповідність 4.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що в організації здійснюється моніторинг заходів контролю <b>Рекомендація:</b> Задokumentувати моніторинг заходів контролю</p>
<p><b>Невідповідність 5.</b> Нами не отримано аудиторських доказів, що моніторинг заходів контролю в організації передбачає аналіз того, чи функціонують останні відповідно до очікувань і чи модифікуються вони відповідно до наявних умов <b>Рекомендація:</b> Задokumentувати аналіз того, чи функціонують заходи контролю відповідно до очікувань і чи модифікуються вони відповідно до наявних умов</p>
<p><b>Невідповідність 6.</b> В організації не передбачено регулярне надання персоналом, який виконує функції контролю, індивідуальних оцінок щодо функціонування системи внутрішнього контролю та рекомендацій щодо її поліпшення <b>Рекомендація:</b> Здійснювати та документувати процес регулярного надання персоналом, який виконує функції контролю, індивідуальних оцінок щодо функціонування системи внутрішнього контролю та рекомендацій щодо її поліпшення</p>