

Результати проведення внутрішнього аудиту в Головному управлінні статистики у Львівській області

Оцінкою стану організації внутрішнього контролю за елементом управління ризиками, проведеною в ГУС у Львівській області за період із 01.01.2020 по 01.04.2023, засвідчено запровадження та здійснення роботи щодо організації діяльності з управління ризиками.

Із грудня 2019 року Головне управління здійснює заходи з ідентифікації та оцінки ризиків, визначає та конкретизує їх види та категорії, а також заходи з усунення ризику або зменшення його впливу на діяльність, переглядає ідентифіковані та оцінені ризики для виявлення нових і таких, що зазнали змін, та проводить документування всіх перелічених заходів відповідно до Політики керування ризиками органів державної статистики (далі – Політика).

Визначено відповідальний підрозділ за забезпечення організації та здійснення заходів щодо управління ризиками в Головному управлінні, а також посадову особу, яка відповідає за координацію роботи щодо організації та функціонування системи управління ризиками.

Розроблено та затверджено керівником установи внутрішні документи, спрямовані на забезпечення організації та функціонування цього елемента внутрішнього контролю.

Складено перелік функцій і відповідних процедур здійснення процесу управління ризиками у формі блок-схеми.

Утворено робочу групу щодо роботи з ризиками, затверджено її персональний склад. Засідання робочої групи проводяться не менше двох разів на рік.

Відповідальний підрозділ формує зведену інформацію щодо ідентифікації та оцінки ризиків, пропозицій щодо заходів з їх усунення або зменшення впливу на діяльність на відповідний рік. Після схвалення її робочою групою та затвердження начальником Головного управління операційні цілі, план заходів з усунення ризиків та реєстр ризиків доводяться до відома структурних підрозділів шляхом їх розміщення на внутрішньому мережевому ресурсі Головного управління.

Складено та затверджено начальником Головного управління План заходів з усунення ризиків та зменшення їх впливу на діяльність ГУС у Львівській області на 2020, 2021, 2022 та 2023 роки.

При визначенні та перегляді ризиків Головне управління враховувало зміни в економічному та нормативно-правовому середовищі, внутрішніх і зовнішніх умовах функціонування Головного управління, а також відповідно до нових або переглянутих завдань діяльності. Зокрема, ураховано зміни у зовнішніх і внутрішніх умовах функціонування ГУС, пов'язані із запровадженням карантину для запобігання поширенню гострої респіраторної

хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом, а також при уведенні 24.02.2022 воєнного стану на території України.

Політикою з управління ризиками та додатками до неї до 2022 року не було передбачено норми щодо визначення та документування цілей перед здійсненням ідентифікації ризиків, а також способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики (зменшення, прийняття, розділення, уникнення). Натомість передбачено документування заходів з усунення ризику або зменшення його впливу на ризик, що Головне управління здійснювало весь період, за який здійснювався аудит.

Після внесення змін до Політики наказом Держстату від 03.05.2022 № 73 Головне управління визначає та документує операційні цілі та способи реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, а також унесло до внутрішнього нормативно-правового документу відповідні зміни та доповнення.

Ідентифікація ризиків здійснюється із застосуванням методів визначення ризиків на рівні конкретних операцій/ділянки роботи (метод "знизу догори") та на рівні установи (метод "згори донизу").

Поєднання в Головному управлінні двох вищезазначених методів здійснення ідентифікації ризиків потребує удосконалення з точки зору забезпечення в повному обсязі одночасного покриття організації в цілому та розподілу ризиків за різними процесами.

Оцінка ризиків здійснюється за критеріями ймовірності виникнення ризиків і величиною наслідків ризику.

При здійсненні діяльності з управління ризиками невизначення в Політиці вимог щодо формулювання ризиків призвело до некоректного (незрозумілого) формулювання окремих ризиків, що не дає достатньої інформації про те, що є коренем проблеми такого ризику, та до яких наслідків може призвести ризик у разі його матеріалізації.

Забезпечено здійснення контролю та моніторингу за станом упровадження заходів з усунення ризиків або зменшення їх впливу на діяльність та виконання Плану заходів. І, як наслідок, плани заходів на 2020, 2021, 2022 роки, а також заходи, що не увійшли до зазначених планів, виконані.

У Головному управлінні проводилася роз'яснювальна робота щодо організації системи управління ризиками. Відповідальним підрозділом за керування ризиками було проведено два короткотермінових навчання. Дослідження засвідчило необхідність формалізувати, а також активізувати надання методологічної допомоги та консультативної підтримки працівників Головного управління.