



**ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ  
РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

05.12.2023

м. Житомир

№ 587

**Про затвердження Порядку внутрішньої оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації**

Відповідно до законів України «Про правовий режим воєнного стану», «Про місцеві державні адміністрації», указів Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), від 24 лютого 2022 року № 68/2022 «Про утворення військових адміністрацій», на виконання вимог пунктів 4 та 5 розділу II Стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки» Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року № 1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 серпня 2019 року за № 975/33946) та із урахуванням вимог листа Міністерства фінансів України від 14 вересня 2023 року № 33030-07-5/25077 щодо результатів оцінок функціонування систем внутрішнього аудиту

**ЗОБОВ'ЯЗУЮ:**

1. Затвердити Порядок внутрішньої оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації (далі – Порядок), що додається.
2. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної військової адміністрації забезпечити оприлюднення цього Порядку.
3. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою.

Начальник



Віталій БУНЕЧКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження Житомирської  
обласної військової  
адміністрації

05 грудня 2023 р. № 584

## ПОРЯДОК

### внутрішньої оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації

#### I. Загальні положення

1. Порядок внутрішньої оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – Порядок) визначає механізм організації і проведення внутрішньої оцінки якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації (далі – підрозділ внутрішнього аудиту), документування результатів та реалізації заходів щодо підвищення якості внутрішнього аудиту у підрозділі внутрішнього аудиту.

Проведення внутрішнього (здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту або уповноваженою особою) та зовнішнього (здійснюється Міністерством фінансів України шляхом проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту) оцінювання якості внутрішнього аудиту надає можливість бути впевненими у збалансованості системи внутрішнього контролю.

Оцінка та підвищення якості внутрішнього аудиту повинно охоплювати всю діяльність з внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній (військовій) адміністрації (далі – адміністрація). Цей процес носить цілісний характер та повинен розглядатись як невід'ємна частина діяльності підрозділу внутрішнього аудиту і здійснення функції внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній (військовій) адміністрації загалом.

2. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту – це процес аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту; а також визначення можливості здійснення заходів з її покращення;

внутрішня оцінка якості стосується усіх напрямів реалізації функції внутрішнього аудиту, зокрема: організаційно-правових засад функціонування

підрозділу внутрішнього аудиту та кадрової політики, внутрішньої нормативно-правової бази з питань внутрішнього аудиту, системи планування діяльності з внутрішнього аудиту організації та проведення внутрішніх аудитів, документування їх результатів; результативності внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів; системи моніторингу результатів упровадження аудиторських рекомендацій; звітування про діяльність з внутрішнього аудиту; взаємодії з внутрішніми та зовнішніми зацікавленими структурами тощо;

· програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – щорічний план заходів, що включає проведення періодичних внутрішніх оцінок та заходів за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

моніторинг – функція постійного нагляду за якістю організації та проведення кожного конкретного заходу.

## II. Форми проведення внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту

1. Головне завдання внутрішньої оцінки якості – визначити сфери діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення.

Внутрішня оцінка якості реалізується на двох рівнях шляхом:

1) Постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту.

Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту проводиться:

на рівні керівника аудиторської групи;

на рівні виконання завдання, у тому числі кожним аудитором;

на рівні керівника підрозділу внутрішнього аудиту.

Таким чином, всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту, в межах визначених повноважень, відповідальні за забезпечення якості внутрішнього аудиту, яка реалізується через запровадження постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту.

2) Проведення періодичних оцінок діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (через самооцінку, оцінку іншими працівниками, що володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту, обов'язкове щорічне оцінювання державних службовців).

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту має охоплювати всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

2. Моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту безпосередньо в ході організації та проведення аудиторських досліджень здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

1) У період проведення аудиторського дослідження, як правило щотижня, під головуванням керівника підрозділу внутрішнього аудиту проводяться робочі наради та обговорення попередніх результатів внутрішнього аудиту.

2) Керівник підрозділу внутрішнього аудиту або інша уповноважена особа, по завершенні аудиту готує письмовий висновок за формою, наведеною у додатку 1 до Порядку, який є невід'ємною частиною аудиторської справи.

3. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту сприяє у направленні працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які здійснюють аудиторські дослідження, на навчання та семінари з метою підвищення їх професійної кваліфікації.

4. Із метою вивчення законодавчої бази, ознайомлення зі змінами у нормативно-правових актах, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у підрозділі внутрішнього аудиту проводяться навчання з економічних питань.

5. Працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, які здійснюють аудиторські дослідження, до 20 січня, проводиться аналіз виконання власних посадових обов'язків і завдань шляхом самооцінки відповідно до форм, наведених у додатку 2 до цього Порядку.

Самооцінка передбачає аналіз діяльності окремо кожного працівника підрозділу внутрішнього аудиту.

Самооцінка здійснюється усіма працівниками підрозділу внутрішнього аудиту та передбачає оцінку якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони залучались.

6. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту (далі – оцінка якості) проводиться щороку до 25 січня керівником підрозділу внутрішнього аудиту або іншою уповноваженою особою.

Оцінка якості передбачає здійснення керівником підрозділу внутрішнього аудиту або іншою уповноваженою особою аналізу діяльності підрозділу та результатів самооцінки його працівників, які здійснюють аудиторські дослідження.

Керівником підрозділу внутрішнього аудиту або іншою уповноваженою особою заповнюються форми 1-11, викладені в додатку 3 до цього Порядку.

Проведення оцінки якості передбачає:

на першому етапі – надання відповідей на всі запитання, передбачені кожним окремим блоком;

на другому – базуючись на відповідях, надання справедливої підсумкової оцінки за кожним аспектом діяльності та визначення переліку заходів, спрямованих на поліпшення ситуації;

на третьому – надання на підставі двох попередніх етапів об'єктивного загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення.

Система оцінювання включає аналіз таких основних аспектів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту:

організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту (форма 1);  
кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту (форма 2);  
внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (форма 3);  
планування діяльності з внутрішнього аудиту (форма 4);  
організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів (форма 5);  
проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту (форма 6);  
реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг урахування рекомендацій та результатів їх впровадження (форма 7);  
звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (форма 8);  
взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади (форма 9);  
заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (форма 10);  
підсумкові (узагальнені) результати оцінки якості внутрішнього аудиту (форма 11).

Кількість випадків встановлення певного рівня по кожному з напрямів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту є визначальним показником при наданні керівником підрозділу внутрішнього аудиту загального висновку і підсумкової оцінки результатів діяльності підрозділу та при формулюванні заходів з напрямів, щодо яких засвідчено наявність певних проблемних ділянок.

### III. Оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості

1. Після заповнення та підписання зазначених форм результати оцінки якості надаються працівникам підрозділу внутрішнього аудиту, які здійснюють аудиторські дослідження, для ознайомлення.

2. Про результати оцінки якості керівник підрозділу внутрішнього аудиту до 31 січня наступного за звітним роком звітує перед головою (начальником) адміністрації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, у вигляді доповідної записки/інформаційного листа, з доданням до неї заповнених форм відповідно до вимог цього Порядку.

3. Проведення періодичних внутрішніх оцінок якості та заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту є складовою Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Житомирській обласній державній (військовій) адміністрації (далі – Програма).

Програма складається щороку до 31 січня (за встановленою формою) керівником підрозділу внутрішнього аудиту за його підписом та затверджується головою (начальником) адміністрації (додаток 4).

Метою складання Програми є безперервний розвиток, удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в установі.

4. Програма включає заходи за результатами проведення внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту, в межах компетенції, забезпечує виконання цієї Програми.

5. Результати щорічної самооцінки працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які здійснюють аудиторські дослідження, внутрішньої оцінки якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, Програма на рік та відповідні матеріали зберігаються у підрозділі внутрішнього аудиту в окремо сформованій справі.

#### IV. Права та обов'язки керівника підрозділу внутрішнього аудиту або уповноваженої особи під час проведення оцінки якості

1. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту (або уповноважена особа) має право:

отримувати від працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які здійснюють аудиторські дослідження, інформацію та підтверджуючі документи щодо виконання доручень керівництва, які стосуються проведення внутрішніх аудитів за звітний рік;

проводити співбесіди з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, робота за звітний період яких досліджується;

долучати до матеріалів оцінки якості роботи працівників підрозділу внутрішнього аудиту, робота за звітний період яких досліджується, інформацію, отриману від посадових осіб установ, діяльність яких була досліджена працівниками підрозділу внутрішнього аудиту протягом звітного періоду.

2. Обов'язки керівника підрозділу внутрішнього аудиту (або уповноваженої особи):

забезпечувати проведення оцінки якості внутрішнього аудиту та подання інформації за її результатами голові (начальнику) адміністрації;

забезпечувати складання Програми на наступний рік та організацію виконання затверджених нею заходів;

враховувати скарги на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту під час проведення ними внутрішнього аудиту, що надійшли до підрозділу внутрішнього аудиту;

проводити внутрішню оцінку якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на засадах законності, прозорості, гласності, об'єктивності, неупередженості, рівноправності;

забезпечувати моніторинг та підтримку реалізації підрозділом внутрішнього аудиту функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення аудиторських досліджень.

**V. Шляхи (процедури) вирішення спірних питань за результатами проведених внутрішніх оцінок якості**

Шляхами (процедурами) вирішення спірних питань за результатами проведених внутрішніх оцінок якості можуть бути будь-які дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту у відповідності з вимогами діючого законодавства.

**Начальник Відділу внутрішнього аудиту  
Житомирської обласної військової  
адміністрації**



**Сергій КОЗЯР**

Додаток 1

до Порядку внутрішньої оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту

(підпункт 2) пункту 2 розділу II)

**Висновок**  
керівника підрозділу внутрішнього аудиту або уповноваженої особи,  
яка здійснює нагляд за аудиторським дослідженням

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Примітка
Чи дотримувались під час здійснення внутрішнього аудиту вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині:		
складання та затвердження програми внутрішнього аудиту?		
відповідності програми проведення внутрішнього аудиту визначеним цілям дослідження?		
граничних термінів проведення внутрішнього аудиту?		
Чи підтверджують матеріали внутрішнього аудиту фактичне дослідження усіх програмних питань?		
Чи підтверджують матеріали внутрішнього аудиту повноту дій внутрішніх аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків у розрізі кожного конкретного питання аудиту?		
Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторському звіті обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень (чи чітко та зрозуміло викладено обставини, є посилання на порушені нормативно-правові акти тощо)?		
Чи завжди аудиторські докази (наявні в матеріалах аудиту) відповідають висновкам аудиторів, наведеним в аудиторському звіті?		
Чи правильно в аудиторському звіті кваліфіковані задокументовані порушення, недоліки?		

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту  
або інша уповноважена особа

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)



## САМООЦІНКА

виконання працівником підрозділу внутрішнього аудиту, який здійснює аудиторські дослідження, власних посадових обов'язків і завдань

### 1. Відомості про працівника підрозділу внутрішнього аудиту

Прізвище \_\_\_\_\_

Ім'я \_\_\_\_\_

По батькові \_\_\_\_\_

Назва посади \_\_\_\_\_

Період роботи на посаді \_\_\_\_\_

Звітний період \_\_\_\_\_

Дата проведення самооцінки \_\_\_\_\_

### 2. Питання для самооцінки:

1) Кількість здійснених планових внутрішніх аудитів та виконаних позапланових завдань.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2) Питання, які досліджувались під час здійснення внутрішніх аудитів.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3) Чи дотримано при проведенні аудиторських досліджень та оформленні їх результатів вимоги Стандартів та внутрішніх документів? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4) Чи сприяють надані вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження удосконаленню діяльності установи, підвищенню ефективності внутрішнього контролю тощо? Навести конкретні приклади.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5) Чи допускались порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

6) Виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту в державному органі?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

7) Зазначте інформацію про проходження навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином реалізуєте вимогу щодо удосконалення своїх знань шляхом самоосвіти?

---

---

8) Чи проводились вами внутрішні навчання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають при проведенні внутрішніх аудитів?

---

---

9) Чи надходили скарги на Ваші дії при виконанні аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?

---

---

10) Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуєтесь Ви професійної етики при виконанні службових обов'язків, яким чином?

---

---

**3. Надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному органі.**

---

---

**4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту (заповнюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту або безпосереднім керівником внутрішнього аудитора).**

---

---

Працівник підрозділу внутрішнього аудиту

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту  
або інша уповноважена особа

(підпис)

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

**Форма 1. Організаційно-правові засади функціонування  
підрозділу внутрішнього аудиту**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Чи утворено в установі самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту (або введено самостійну посаду спеціаліста з внутрішнього аудиту)?	
Чи визначено основні завдання та функції підрозділу внутрішнього аудиту, права й обов'язки керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до законодавства у внутрішніх документах установи, що затверджені у встановленому порядку (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)?	
Чи визначено в основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи визначено основними внутрішніми документами вимогу щодо провадження працівниками підрозділу внутрішнього аудиту своєї діяльності неупереджено, без формування свого висновку під впливом третіх осіб та уникаючи конфлікту інтересів?	
Чи визначено порядок та забезпечено здійснення контролю імовірності виникнення загрози незалежності на рівні кожного працівника підрозділу внутрішнього аудиту, аудиторського завдання, а також на функціональному та організаційному рівнях?	
Чи забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом підписання декларації внутрішнього аудиту між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом прямого підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи?	
Чи забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через затвердження керівником установи положення про підрозділ та планів діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту	

керівника установи про стан виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах?	
Чи повністю враховують основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи наявні випадки фактичного завантаження на практиці підрозділу внутрішнього аудиту функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту?	
Чи не беруть керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту безпосередню участь в організації внутрішнього контролю, управлінні ризиками і прийнятті управлінських рішень, створенні та організації (у тому числі разом з іншими структурними підрозділами установи) будь-яких заходів та процесів, що забезпечують операційну діяльність установи?	
Чи самостійно (без будь-якого втручання) підрозділ внутрішнього аудиту здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів аудиту) на підставі результатів оцінки ризиків? Чи відібрані підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків об'єкти аудиту затверджуються керівником установи у планах діяльності з внутрішнього аудиту?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та заходи з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на підрозділ внутрішнього аудиту завдань?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи у разі виникнення фактів/загроз негативного впливу на незалежність та об'єктивність внутрішніх аудиторів?	
Чи забезпечено інформування працівниками підрозділу внутрішнього аудиту керівника підрозділу внутрішнього аудиту про сфери діяльності установи, в яких вони працювали на керівних посадах чи в яких працюють (працювали у період, що охоплюється внутрішнім аудитом) їх близькі особи, для прийняття ним рішення про можливість проведення таким працівником підрозділу внутрішнього аудиту в зазначених сферах діяльності установи?	
Чи доводить письмово керівник підрозділу внутрішнього аудиту, у разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками або керівником підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб установи, інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки керівнику установи для прийняття ним управлінських рішень?	

Чи наявні факти (докази) втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту?	
<b>2. Спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту</b>	
Яке співвідношення структури та чисельності підрозділу внутрішнього аудиту із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ внутрішніх аудиторів до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників?	
Чи наявні факти відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників? Який вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань?	
Чи забезпечується в установі своєчасне затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, виділення необхідних ресурсів (наприклад, коштів на відрядження) тощо без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи мають суттєвий вплив на стан виконання планів доручення керівництва щодо проведення позапланових аудитів та виконання підрозділом інших позапланових завдань (їх частота і тривалість)?	
<b>3. Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для внутрішніх аудиторів та дотримання внутрішніми аудиторами Кодексу етики?	
Чи усі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з вимогами Кодексу етики?	
Чи періодично працівники підрозділу внутрішнього аудиту оцінюють свою відповідність Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок)?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні внутрішніми аудиторами покладених на них завдань?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають порядок (процедури) розгляду випадків недотримання працівниками підрозділу вимог Кодексу етики, розгляду та реагування на скарги на дії працівників підрозділу при виконанні ними своїх обов'язків?	

Чи наявні факти виникнення конфлікту інтересів у внутрішніх аудиторів?	
Чи наявні факти недотримання працівниками підрозділу вимог Кодексу етики?	
Чи наявні скарги на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту при виконанні ними своїх обов'язків?	
Чи наявні факти призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками підрозділу внутрішнього аудиту законодавства у сфері внутрішнього аудиту?	
<b>4. Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником установи</b>	
Чи визначено внутрішніми документами установи організаційні взаємовідносини між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи має керівник підрозділу внутрішнього аудиту прямий та необмежений доступ до вищого керівництва установи?	
Чи регулярно проводяться наради, робочі зустрічі між керівником установи та керівником підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи чітко визначено внутрішніми документами лінії підзвітності керівнику установи та забезпечено їх дотримання на практиці?	

**Результати дослідження організаційно-правових засад функціонування підрозділу внутрішнього аудиту (1.1+1.2+1.3+1.4)**

<i>Рівень 1</i> Становлення	<i>Рівень 2</i> Розвиток	<i>Рівень 3</i> Діяльність	<i>Рівень 4</i> Зрілість	<i>Рівень 5</i> Приклад
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження організаційно-правових засад функціонування підрозділу внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**Форма 2. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Яка чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту та стан його укомплектування?	
Наявність, терміни та причини незаповнення вакансій. Який вплив наявності вакансій на стан виконання завдань підрозділу внутрішнього аудиту?	
Яка плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) працівників підрозділу внутрішнього аудиту та змін у керівному складі?	
<b>2. Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Чи розроблено та затверджено в установі посадові інструкції на кожну штатну одиницю підрозділу внутрішнього аудиту? Чи ознайомлені працівники підрозділу внутрішнього аудиту зі своїми посадовими інструкціями? Чи передбачають внутрішні документи загальний набір знань, навичок і компетенцій (у тому числі освіти і досвіду роботи), необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту?	
Якими внутрішніми документами визначено чіткі вимоги до навиків та професійної компетентності, якими повинен володіти керівник підрозділу внутрішнього аудиту та працівники підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи відповідають працівники підрозділу внутрішнього аудиту встановленим внутрішніми документами кваліфікаційним вимогам?	
Чи мають достатні знання працівники підрозділу внутрішнього аудиту для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи, у тому числі ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями?	
Чи виконують працівники підрозділу внутрішнього аудиту аудиторські завдання із належною професійною ретельністю (включаючи використання ІТ)?	
Чи формуються аудиторські групи на основі знань та навичок, необхідних для досягнення цілей внутрішнього аудиту з чітким розподілом ролей, завдань та визначених меж відповідальності?	



Чи ініціювалось та забезпечувалось залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів у випадках недостатності знань і компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту?	
<b>3. Організаційні питання розстановки кадрів</b>	
Чи залучені до проведення внутрішніх аудитів всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту?	
Який рівень та рівномірність фактичної завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту внутрішніми аудитами та виконанням заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>4. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Чи передбачаються при плануванні роботи підрозділу внутрішнього аудиту заходи на професійний розвиток (навчання) персоналу?	
Чи визначено підрозділом внутрішнього аудиту потребу в підвищенні кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту і сформовано план внутрішніх навчань?	
Чи регулярно проводяться підрозділом внутрішнього аудиту внутрішні навчання (оцінити періодичність та зміст/тематику таких навчань)?	
Чи приймають участь працівники підрозділу внутрішнього аудиту у навчаннях/семінарах, що організовуються іншими органами та Центральним органом гармонізації?	
Чи сприяють заходи з навчання та підвищення кваліфікації безперервному професійному розвитку керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту?	

**Результати дослідження кадрової політики підрозділу внутрішнього аудиту  
(2.1+2.2+2.3+2.4)**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Діяльність</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження кадрової політики підрозділу внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**Форма 3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту**

<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)</b>
<b>1. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту</b>	
Чи розроблено в установі та затверджено в установленому порядку всі основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (декларацію внутрішнього аудиту, положення про підрозділ внутрішнього аудиту, посадові інструкції працівників підрозділу внутрішнього аудиту, внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту)?	
Чи чітко визначено в основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту завдання, функції, права, повноваження і обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи врегульовано внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту усі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (планування діяльності з внутрішнього аудиту; організація та проведення внутрішнього аудиту; оформлення робочих та офіційних документів; складання та підписання аудиторського звіту; реалізація результатів внутрішніх аудитів і моніторинг; ведення обліку та накопичення звітних даних; підходи та методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; розгляд скарг на дії внутрішніх аудиторів; аспекти та порядок взаємодії з питань внутрішнього аудиту) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи розроблено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та зареєстрованим в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/1997 (далі – Стандарти), та Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001	
Чи затверджені внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту керівником установи?	
Чи здійснюється періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту?	

Чи добре обізнані працівники підрозділу внутрішнього аудиту з основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту, а також зі змінами до них?	
Чи доведено зміст внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту до відома всіх керівників структурних підрозділів та працівників установи?	

### Результати дослідження внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Діяльність</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

### Реалізація результатів дослідження внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**Форма 4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту**

<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)</b>
<b>1. Процедури формування та затвердження планів</b>	
<p>Чи врегульовують внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту ключові аспекти планування в частині визначення методологічних підходів щодо: визначення простору аудиту; організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту?</p>	
<p>Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту інші аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подання керівнику установи інформації щодо потреби у ресурсах (фінансових, технічних, ІТ, щодо необхідності залучення профільних спеціалістів/експертів тощо) для забезпечення виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту;</li> <li>- інформування керівника установи про наявність обмежень у ресурсах із зазначенням наслідків таких обмежень та надання пропозицій щодо вирішення зазначеного питання;</li> <li>- процедуру здійснення розрахунків обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів із іншої діяльності з внутрішнього аудиту;</li> <li>- резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів;</li> <li>- структуру та наповнення планів діяльності з внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту зі змінами;</li> <li>- процедури та терміни формування, затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до них, висвітлення їх на офіційному вебсайті державного органу, надання Мінфіну копій затверджених планів діяльності з внутрішнього аудиту та планів діяльності з внутрішнього аудиту зі змінами?</li> </ul>	
<p>Чи визначають внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, в частині: складання та ведення бази даних об'єктів аудиту, забезпечення її систематичного оновлення; здійснення оцінки ризиків для формування планів?</p>	
<p>Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту усі аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для здійснення діяльності, та відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту?</p>	

<b>2. Ведення бази даних</b>	
Чи запроваджено підрозділом внутрішнього аудиту ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо: структурних підрозділів державного органу, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління (вертикальний розподіл); бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, завдань та функцій, визначених актами законодавства, загальних процесів (горизонтальний розподіл)?	
Чи включено до бази даних об'єктів аудиту усю сукупність об'єктів внутрішнього аудиту в системі державного органу та забезпечено ув'язку об'єктів аудиту зі структурними підрозділами/підвідомчими установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/бюджетних програм?	
Чи забезпечено у базі даних об'єктів внутрішнього аудиту повноту включення інформації відповідно до вимог Стандартів та/або внутрішніх документів з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи підтримується база даних об'єктів аудиту в актуальному стані?	
Чи відповідає кількість включених до Звітів ф.№1-ДВА об'єктів внутрішнього аудиту кількості об'єктів внутрішнього аудиту, включених до бази даних об'єктів внутрішнього аудиту?	
<b>3. Відбір об'єктів аудиту та формування планів діяльності з внутрішнього аудиту на практиці</b>	
Чи базуються Плани діяльності з внутрішнього аудиту на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка проводиться не рідше 1 разу на рік?	
Чи з'ясовується та враховується при підготовці планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них думка вищого керівництва, проводяться консультації з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків?	
Чи включено до планів діяльності з внутрішнього аудиту різноманітні об'єкти внутрішнього аудиту? Зазначити кількість об'єктів внутрішнього аудиту, включених у дослідженому періоді до планів діяльності з внутрішнього аудиту за результатами оцінки ризиків.	
Чи наявні випадки незатвердження керівником установи запланованих аудитів, включених до плану діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи включались до планів діяльності з внутрішнього аудиту внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено внутрішній аудит підрозділом внутрішнього аудиту та з моменту проведення яких пройшло менше ніж один календарний рік?	
Чи відповідає процедура формування планів діяльності з внутрішнього	

аудиту та змін до них вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>4. Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>	
Чи має підрозділ внутрішнього аудиту затверджені керівником установи плани діяльності з внутрішнього аудиту на всі планові періоди, що охоплюються дослідженням?	
Чи визначено обсяги планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які відповідають вимогам Стандартів/внутрішніх документів з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи здійснюється формування та наповнення плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до нього за процедурою (структурою), визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено своєчасне затвердження керівником установи та оприлюднення на офіційному вебсайті установи планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них?	
Чи були підстави для внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту, наявність відповідних письмових обґрунтувань керівнику установи щодо необхідності внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту? Який вплив внесених змін на початковий варіант плану діяльності з внутрішнього аудиту (повна зміна плану діяльності з внутрішнього аудиту, змінено до 50 % та більше попередньо запланованих об'єктів внутрішнього аудиту)?	
<b>5. Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту</b>	
Чи забезпечено у дослідженому періоді виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту у повному обсязі? У разі невиконання планів діяльності з внутрішнього аудиту зазначити причини невиконання планів діяльності з внутрішнього аудиту та кількість здійснених/не здійснених планових внутрішніх аудитів.	
Чи усі внутрішні аудиторі приймали участь у планових внутрішніх аудитах, чи забезпечено рівномірність завантаженості внутрішніх аудиторів?	
Чи систематично інформується керівник установи про стан виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту або їх невиконання із зазначенням відповідних причин?	
Яка частота доручень вищого керівництва щодо здійснення позапланових внутрішніх аудитів (чи впливає частота та тривалість позапланових	

внутрішніх аудитів на стан виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту)?	
Чи були підстави для здійснення позапланових внутрішніх аудитів?	
Чи забезпечується дотримання визначеного внутрішніми документами резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів?	

**Результати дослідження системи планування діяльності з внутрішнього аудиту  
(4.1+4.2+4.3+4.4+4.5)**

<i>Рівень 1</i> Становлення	<i>Рівень 2</i> Розвиток	<i>Рівень 3</i> Діяльність	<i>Рівень 4</i> Зрілість	<i>Рівень 5</i> Приклад
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження системи планування діяльності з внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати



**Форма 5. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиторського завдання</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок і процедури організації внутрішніх аудитів та планування аудиторського завдання з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи проводиться попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту при плануванні аудиторського завдання (збір та аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту, у тому числі щодо цілей діяльності, системи внутрішнього контролю та ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту), що підтверджується робочими документами?	
Чи відповідає визначений склад аудиторської групи характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах?	
Чи здійснюється розподіл ресурсів з урахуванням характеру та складності аудиторського завдання, часових обмежень та наявних ресурсів (відповідність обсягів аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх проведення)?	
Чи задокументований, відстежуваний та систематичний процес планування аудиторського завдання?	
<b>2. Складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення</b>	
Чи для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено керівником установи до початку її виконання?	
Чи відповідають програми внутрішніх аудитів визначеним цілям дослідження?	
Чи визначають програми внутрішніх аудитів усі аспекти, передбачені внутрішніми документами та Стандартами?	
Чи забезпечено, у разі необхідності, складання робочих планів для проведення внутрішніх аудитів?	
Чи складено офіційні розпорядчі документи та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів?	

Чи містять офіційні розпорядчі документи усі реквізити, визначені внутрішніми документами?	
Чи дотримано при проведенні внутрішніх аудитів терміни, визначені розпорядчими документами?	
<b>3. Виконання функцій керівника аудиторської групи</b>	
Чи визначено у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту повноваження керівника аудиторської групи?	
Чи призначається для досягнення цілей та забезпечення належної якості аудитів при проведенні кожного аудиту керівник аудиторської групи?	
Чи визначається склад аудиторських груп з урахуванням характеру і ступеню складності аудиту, а також обмежень в термінах і ресурсах?	
Чи здійснюється керівником аудиторської групи розподіл ресурсів для проведення внутрішнього аудиту (визначається відповідний та достатній обсяг ресурсів для досягнення цілей аудиту з огляду на характер та складність аудиторського завдання, часові обмеження та наявні ресурси)?	
<b>4. Залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів</b>	
Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту права, порядок і процедури залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів?	
Чи здійснюється залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення аудитів в усіх випадках недостатності компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту?	

**Результати дослідження організаційних аспектів проведення внутрішніх аудитів  
(5.1+5.2+5.3+5.4)**

<i>Рівень 1</i> <b>Становлення</b>	<i>Рівень 2</i> <b>Розвиток</b>	<i>Рівень 3</i> <b>Діяльність</b>	<i>Рівень 4</i> <b>Зрілість</b>	<i>Рівень 5</i> <b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження організаційних аспектів  
проведення внутрішніх аудитів**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Форма 6. Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів  
внутрішнього аудиту**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ внутрішнього аудиту завдань)</b>	
Чи здійснює підрозділ внутрішнього аудиту під час проведення внутрішніх аудитів дослідження та оцінку системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками (з питань та в обсязі, що відповідають об'єкту, темі та цілям внутрішнього аудиту)?	
Чи проводить підрозділ внутрішнього аудиту оцінку системи внутрішнього контролю, яка охоплює питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту?	
Чи проводить підрозділ внутрішнього аудиту оцінку системи управління, яка охоплює питання ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій, що стосуються об'єкта внутрішнього аудиту?	
<b>2. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту вимоги до проведення внутрішнього аудиту (виконання аудиторського завдання), документування його перебігу та результатів, контролю за виконанням аудиторських завдань?	
Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів фактичне та повне дослідження усіх програмних питань?	
Чи обґрунтовані висновки в звітах відповідними результатами дослідження (аналізу та оцінки зібраних даних) та надані за кожним питанням аудиторського завдання?	
Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, методичних прийомів і процедур, що зазначено при документуванні результатів аудиту?	
Чи є достатніми, релевантними та надійними зібрані аудиторські докази?	
Чи складені загальні висновки відповідно до цілей внутрішнього аудиту?	

<b>3. Обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту питання складання, обговорення та підписання аудиторського звіту, ознайомлення з ним, порядок та строки надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи відповідають складені аудиторські звіти вимогам внутрішніх документів та Стандартів в частині структури звіту, точності, об'єктивності, чіткості, стислості, вичерпності та своєчасності?	
Чи обговорюється проєкт аудиторського звіту з відповідальними за діяльність особами для забезпечення додаткової впевненості щодо точності та об'єктивності інформації, наведеної в аудиторському звіті? Чи документуються та зберігаються у справі внутрішнього аудиту результати такого обговорення?	
Чи забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів?	
Чи є факти непогодження відповідальних за діяльність осіб із висновками та/або рекомендаціями (надання коментарів)?	
Чи забезпечено при розгляді коментарів на практиці дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду?	
Які причини надання коментарів до аудиторських звітів та результати їх розгляду?	
Чи допускались факти допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків? Чи забезпечувалось у таких випадках доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт?	
<b>4. Документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту порядок формування та вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи відповідає оформлення робочих та офіційних документів вимогам внутрішніх документів та Стандартів?	
Чи здійснюється формування, тимчасове зберігання та передання до архіву, зберігання справ внутрішніх аудитів відповідно до норм внутрішніх документів?	

<b>3. Обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту питання складання, обговорення та підписання аудиторського звіту, ознайомлення з ним, порядок та строки надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи відповідають складені аудиторські звіти вимогам внутрішніх документів та Стандартів в частині структури звіту, точності, об'єктивності, чіткості, стислості, вичерпності та своєчасності?	
Чи обговорюється проєкт аудиторського звіту з відповідальними за діяльність особами для забезпечення додаткової впевненості щодо точності та об'єктивності інформації, наведеної в аудиторському звіті? Чи документуються та зберігаються у справі внутрішнього аудиту результати такого обговорення?	
Чи забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів?	
Чи є факти непогодження відповідальних за діяльність осіб із висновками та/або рекомендаціями (надання коментарів)?	
Чи забезпечено при розгляді коментарів на практиці дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду?	
Які причини надання коментарів до аудиторських звітів та результати їх розгляду?	
Чи допускались факти допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків? Чи забезпечувалось у таких випадках доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт?	
<b>4. Документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту порядок формування та вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи відповідає оформлення робочих та офіційних документів вимогам внутрішніх документів та Стандартів?	
Чи здійснюється формування, тимчасове зберігання та передання до архіву, зберігання справ внутрішніх аудитів відповідно до норм внутрішніх документів?	

**Результати дослідження проведення внутрішніх аудитів.  
Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту (6.1+6.2+6.3+6.4)**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Діяльність</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження проведення внутрішніх аудитів.  
Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Форма 7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Показники за результатами внутрішніх аудитів</b>	
Чи встановлено результативні показники (недоліки/проблеми, зокрема у функціонуванні системи внутрішнього контролю) за наслідками всіх проведених внутрішніх аудитів?	
Який стан усунення виявлених недоліків/проблем та порушень?	
<b>2. Надання та впровадження аудиторських рекомендацій</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок та належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів?	
Чи містять надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проводився аудит?	
Чи надаються за результатами внутрішніх аудитів рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності?	
Чи спрямовані надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації на усунення всіх встановлених недоліків/проблем та порушень?	
Чи відповідають надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)?	
Чи є надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації адекватними, конкретними, реальними для впровадження, чітко сформульовані та містять очікуваний результат їх впровадження (оцінку їх можливого впливу на діяльність установи)?	
Чи забезпечено підрозділом внутрішнього аудиту ознайомлення керівника об'єкту внутрішнього аудиту з результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту?	
Яка кількість та причини відхилення рекомендацій керівником об'єкту внутрішнього аудиту?	



Чи є результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів корисними для зацікавлених сторін (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів, установ тощо)?	
Чи доведені результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів до всіх зацікавлених сторін (у тому числі відповідальних за діяльність осіб та відповідальних за їх впровадження)?	
<b>3. Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок та процедури моніторингу врахування аудиторських рекомендацій (у тому числі форми (шаблони) такого моніторингу) та результатів їх впровадження?	
Чи передбачають внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного заходу, а також очікувані результати впровадження рекомендацій?	
Чи передбачають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту обов'язок відповідальних за діяльність осіб щодо надання відповідей на висновки аудитів?	
Чи забезпечено підрозділом внутрішнього аудиту фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів (наприклад, шляхом ведення відповідної бази даних)?	
Чи здійснюється моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів до повного впровадження рекомендацій?	
Чи сприяє впровадження аудиторських рекомендацій удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками?	
Чи наявне у підрозділі внутрішнього аудиту документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій?	
Чи наявні факти невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання?	
Чи вживаються підрозділом внутрішнього аудиту відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань, видання відомчих наказів, рішень, здійснення інших заходів)?	
Чи здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту періодичне інформування вищого керівництва про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій?	

**Результати дослідження стану реалізації результатів внутрішніх аудитів, моніторингу врахування рекомендацій та результатів їх впровадження (7.1+7.2+7.3)**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Діяльність</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження стану реалізації результатів внутрішніх аудитів, моніторингу врахування рекомендацій та результатів їх впровадження**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Форма 8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Чи чітко визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту лінії підзвітності/звітування підрозділу внутрішнього аудиту (вищому керівництву та Центральному підрозділу гармонізації) та вимоги до такого звітування (строки, форми та процедури, зміст такого звітування) з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи звітує керівник підрозділу внутрішнього аудиту зі встановленою періодичністю (але не рідше раз на рік) в письмовій формі безпосередньо керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу?	
Чи здійснюється звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами?	
Чи здійснюється звітування Центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою)?	
Чи відсутні суттєві зауваження Центрального підрозділу гармонізації щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (Звіт форми №1-ДВА)?	
Чи здійснюється інформування керівника державного органу щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів підрозділом внутрішнього аудиту своєчасно та в усіх визначених випадках?	

**Результати дослідження стану звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту**

<i>Рівень 1</i> <b>Становлення</b>	<i>Рівень 2</i> <b>Розвиток</b>	<i>Рівень 3</i> <b>Діяльність</b>	<i>Рівень 4</i> <b>Зрілість</b>	<i>Рівень 5</i> <b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження стану звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Форма 9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відповідальними за діяльність особами та іншими структурними підрозділами державного органу</b>	
Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту аспекти, порядок та процедури взаємодії, обміну інформацією між підрозділом внутрішнього аудиту та відповідальними за діяльність особами, іншими структурними підрозділами, підприємствами, установами та організаціями системи державного органу, іншими органами?	
Чи здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань, пов'язаних з формуванням, веденням, наповненням та оновленням інформації у базі даних об'єктів аудиту, проведенням оцінки ризиків у діяльності державного органу, установ, підприємств та організацій системи державного органу тощо?	
Чи здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту консультаційна і роз'яснювальна підтримка інших структурних підрозділів та підприємств, установ і організацій системи державного органу, зокрема, з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю?	
<b>2. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади</b>	
Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту аспекти, порядок та процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими органами виконавчої влади, правоохоронними органами?	
Чи встановлюють основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади та правоохоронних органів?	
Чи надається на практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів та/або правоохоронних органів з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів?	
Чи здійснюється інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів в усіх визначених випадках?	

<b>3. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Центральним підрозділом гармонізації</b>	
Чи враховано підрозділом внутрішнього аудиту рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної Центральним підрозділом гармонізації (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо)?	
Чи забезпечено підрозділом внутрішнього аудиту надання Мінфіну копій затверджених планів діяльності з внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту із змінами (з урахуванням рекомендацій Мінфіну щодо порядку їх подання)?	
Чи забезпечено підрозділом внутрішнього аудиту надання Мінфіну звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту за встановленою формою та у визначені строки (Звіт форми №1-ДВА)?	
Чи відсутні суттєві зауваження Центрального підрозділу гармонізації щодо якості поданої звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту, іншої періодичної інформації?	
Чи наявні факти ігнорування звернень/запитів Мінфіну, несвоєчасне надання інформації, подання формальної, неякісної інформації на них тощо?	
Чи приймають працівники підрозділу внутрішнього аудиту регулярно участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Центральним підрозділом гармонізації?	

**Результати дослідження стану взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади (9.1+9.2+9.3)**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Діяльність</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження стану взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Форма 10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту**

Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
<b>1. Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту підходи та методологію (у тому числі форми/шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та вимоги до складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи передбачають визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту: постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту; періодичні (щорічні) оцінки діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи визначено внутрішніми документами відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи є адекватними визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості та охоплюють всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>2. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>	
Чи забезпечено підрозділом фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності в повному обсязі (за всіма аспектами) та з відповідним документальним підтвердженням?	
Чи є постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту компонентом повсякденної діяльності підрозділу та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами?	
Чи проводяться періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту не рідше одного разу на рік?	
Чи наявні факти погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою?	
Чи враховано результати проведених зовнішніх та внутрішніх оцінок якості у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	



Чи всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено звітування керівнику установи про результати внутрішньої оцінки якості, а також інформування його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</b>	
Чи складається щорічно програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за встановленою внутрішніми документами формою?	
Чи затверджуються програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту керівником установи?	
Чи спрямована програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на безперервний розвиток, удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в установі?	
Чи враховує програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту результати проведеної внутрішньої оцінки якості?	
Чи включає програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту заходи за результатами зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечується підрозділом внутрішнього аудиту фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмах забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечується періодичне звітування керівнику державного органу про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та заходи, які потрібно додатково вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	

**Результати дослідження стану вжиття заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (10.1+10.2+10.3)**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Діяльність</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження стану вжиття заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Форма 11. Підсумкові (узагальнені) результати оцінки якості внутрішнього аудиту**

Аспекти, що досліджувались	Підсумкова оцінка (відповідно до визначених критеріїв та методології)				
	Рівень 1: «Становлення»	Рівень 2: «Розвиток»	Рівень 3: «Діяльність»	Рівень 4: «Зрілість»	Рівень 5: «Приклад»
1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту					
2. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту					
3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту					
4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту					
5. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів					
6. Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів аудиту					
7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження					
8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту					
9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади					
10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту					
<b>Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту (та підсумковий середній бал)</b>					

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту  
або інша уповноважена особа

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Ознайомлені:

Додаток 4

до Порядку внутрішньої оцінки та підвищення  
якості внутрішнього аудиту

(пункт 3 розділу III)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова (начальник) Житомирської  
обласної державної (військової)  
адміністрації

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**ПРОГРАМА\***  
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в  
Житомирській обласній державній (військовій) адміністрації, її структурних  
підрозділах, підприємствах, установах, організаціях,  
що належать до сфери її управління  
на 20\_\_ рік

№ з/п	Найменування заходу	Термін виконання	Виконавці	Очікувані результати
1	2	3	4	5
<b>I. Організаційно – правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
1.				
<b>II. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
1.				
<b>III. Внутрішні документи з питань внутрішнього</b>				
1.				
<b>IV. Планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
1.				
<b>V. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів</b>				
1.				
<b>VI. Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту</b>				
1.				

<b>VII. Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження</b>			
1.			
<b>VIII. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>			
1.			
<b>IX. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади</b>			
1.			
<b>X. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</b>			
1.			

*\* Структура та наповнення форми може корегуватись з урахуванням поточних завдань та у зв'язку з виникненням актуальних проблемних питань у діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.*

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту  
або інша уповноважена особа

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Ознайомлені: