

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження Житомирської  
обласної військової  
адміністрації

05 грудня 2023 року № 587

## 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**