

Додаток
до Інструкції про складання та
подання форми звітності № 1-ДВА
“Звіт (зведений звіт) про
результати діяльності підрозділу
внутрішнього аудиту”
(пункт 2)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту

В _____

(найменування державного органу чи бюджетної установи)

за 20__ рік

I. Організація діяльності з внутрішнього аудиту

1.1. Інформація про визначені ключові показники діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (у разі їх визначення) та їх виконання.

1.2. Перелік непритаманних функцій:

визначених внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту;
які фактично виконувались підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду;

види контрольних заходів, у яких брали участь працівники підрозділів внутрішнього аудиту протягом звітного періоду.

1.3. Інформація про кількісний та персональний склад аудиторського комітету (у разі його створення) із зазначенням кваліфікації його членів.

1.4. Основні питання, які розглядалися на засіданнях аудиторського комітету протягом звітного періоду, прийняті рішення, стан та результати їх впровадження.

1.5. Інформація про виконання підрозділами внутрішнього аудиту операційного плану (зведеного плану) протягом звітного періоду із зазначенням відсотка його виконання.

1.6. Причини невиконання операційного плану (зведеного плану) або його часткового виконання протягом звітного періоду (за наявності невиконаних або частково виконаних запланованих у операційному плані

(зведеному плані) внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту).

1.7. Ключові проблемні питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, які виникали протягом звітного періоду.

1.8. Обмеження щодо роботи підрозділів внутрішнього аудиту, що виникали протягом звітного періоду, та вжиті заходи щодо їх усунення.

1.9. Інформація про отримані протягом звітного періоду скарги, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту (у разі надходження).

II. Проведення внутрішніх аудитів

2.1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами внутрішнього аудиту протягом звітного періоду, у тому числі тих, що тривають станом на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.

2.2. Основні недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо його вдосконалення за такою формою:

Таблиця 2.1

Суть виявлених недоліків	Елемент (або елементи) системи внутрішнього контролю, яких стосуються такі недоліки	Кількість об'єктів внутрішнього аудиту, під час дослідження яких виявлено недоліки	Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю чи окремих її елементів
1	2	3	4

2.3. Інші типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо їх усунення.

III. Результативність внутрішнього аудиту

3.1. Загальна інформація про аудиторські рекомендації, надані у звітному періоді за результатами внутрішніх аудитів, і стану їх упровадження.

3.2. Причини відхилення рекомендацій керівником (за наявності відхилених рекомендацій).

3.3. Основні причини невиконання аудиторських рекомендацій (за наявності невиконаних рекомендацій).

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за такою формою:

Таблиця 3.1

Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	Суть недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх аудитів	Результати впровадження рекомендацій
1	2	3

IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

4.1. Загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості (перелік внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, періодичність їх проведення).

4.2. Інформація про кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок, їх загальні результати та/або підсумкова оцінка за бальною чи іншою шкалою (у разі, якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення внутрішніх оцінок якості та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами).

Продовження додатка

4.3. Інформація про наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання.

4.4. Упроваджені протягом звітного періоду заходи, спрямовані на підвищення якості та вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, яких вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі заходи, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, за такою формою:

Таблиця 4.1

Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості	Суть основних недоліків/проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості	Спосіб виявлення недоліків/проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки)	Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/недоліків
1	2	3	4

Керівник державного органу чи
керівник бюджетної установи
(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту
(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)