



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ



National Academy for
Finance and Economics
*Ministry of Finance of the
Netherlands*

Оцінка якості внутрішнього аудиту в державних органах

методичний посібник



Київ
2022

Цей методичний посібник призначений для керівників та працівників підрозділів внутрішнього аудиту державних органів, а також працівників Центрального підрозділу гармонізації.

У методичному посібнику розкрито підходи до організації та методології проведення внутрішньої та зовнішньої оцінок якості внутрішнього аудиту в державних органах.

Посібник призначений, зокрема, для використання при впровадженні та здійсненні заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Методичний посібник підготовлено Центральним підрозділом гармонізації у співпраці з проектом технічної підтримки Національної академії фінансів та економіки Міністерства фінансів Королівства Нідерланди. При підготовці посібника використано окремі матеріали керівництва з оцінки якості внутрішнього аудиту в державному секторі, розробленого Співтовариством з взаємного вивчення та обміну досвідом в управлінні державними фінансами PEM PAL.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
Перелік скорочень, що використовуються у посібнику.....	5
I. ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ..	8
II. ВНУТРІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ.....	11
1. Загальні питання проведення внутрішньої оцінки якості.....	11
2. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту.....	14
3. Вивчення позиції зацікавлених сторін.....	19
4. Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.....	20
5. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту...	26
III. ЗОВНІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ.....	29
1. Загальні питання зовнішнього оцінювання якості.....	29
2. Постійний моніторинг та координування діяльності підрозділів внутрішнього аудиту.....	30
3. Планування зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та підготовка до їх проведення.....	31
4. Організаційні аспекти проведення дослідження.....	34
5. Методологія та критерії проведення дослідження за основними аспектами.....	37
6. Оформлення результатів проведення зовнішньої оцінки якості та їх реалізація.....	43
7. Моніторинг впровадження рекомендацій.....	44
ДОДАТКИ.....	46
1. Зразок контрольного листа здійснення заходів постійного моніторингу.....	46
2. Зразок висновку до аудиторського звіту.....	47
3. Зразок анкети для здійснення заходів постійного моніторингу.....	48
4. Приклад анкети для опитування зацікавлених сторін.....	50
5. Зразок бланку для проведення самооцінки працівника підрозділу внутрішнього аудиту.....	52
6. Приклад примірної форми програми забезпечення та підвищення якості.....	54
7. Зразок примірної програми оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту).....	55
8. Примірний перелік документів та інформації, необхідних для здійснення оцінки якості внутрішнього аудиту в державному органі.....	62
9. КРИТЕРІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОЇ ТА ЗОВНІШНЬОЇ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.....	66

ВСТУП

Підрозділ внутрішнього аудиту повинен приділяти особливу увагу заходам з гарантування та підвищення якості з метою удосконалення своєї діяльності.

Якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту впливає на його репутацію та авторитет та у підсумку – на його здатність ефективно виконувати свої повноваження і функції. Якісна робота підрозділу внутрішнього аудиту допомагає посиленню довіри заінтересованих сторін (зокрема, вищого керівництва, керівників структурних підрозділів та підприємств, установ і організацій, у яких проводились внутрішні аудити), та як наслідок – сприяє тому, що результати проведених внутрішніх аудитів будуть належним чином сприйняті та визнані, а надані рекомендації будуть реалізовані.

Гарантування та підвищення якості повинно охоплювати всю діяльність з внутрішнього аудиту в державному органі. Цей процес носить цілісний характер та повинен розглядатись як невід’ємна частина як діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, так і здійснення функції внутрішнього аудиту в державному органі загалом.

Перелік скорочень, що використовуються у посібнику

база даних об'єктів аудиту – документ, що складається та ведеться підрозділом внутрішнього аудиту, що містить інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту та підприємств, установ і організацій сфери управління державного органу;

внутрішній аудитор, працівник підрозділу внутрішнього аудиту – працівник підрозділу внутрішнього аудиту (посадова особа, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту) в державному органі;

внутрішній документ з питань планування – затверджений розпорядчим документом керівника державного органу внутрішній документ з питань здійснення внутрішнього аудиту, який визначає порядок планування діяльності з внутрішнього аудиту;

державний орган, орган, установа – міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські держадміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету, їх територіальні органи та бюджетні установи, які належать до сфери їх управління, в яких утворено підрозділи внутрішнього аудиту та на які поширюється дія постанови № 1001;

заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту – робота підрозділу внутрішнього аудиту, спрямована на розробку внутрішніх документів (методології) з питань внутрішнього аудиту, планування діяльності з внутрішнього аудиту, звітування (внутрішнього та зовнішнього) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, моніторинг виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, підвищення кваліфікації та навчання;

зведена база даних об'єктів аудиту – документ, що складається та ведеться підрозділом внутрішнього аудиту державного органу, що включає інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту та підприємств, установ і організацій сфери управління державного органу, закріплених за відповідними підрозділами внутрішнього аудиту, утвореними в системі державного органу;

зведений план – план діяльності з внутрішнього аудиту, який включає дані підрозділів внутрішнього аудиту міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, його територіального органу та бюджетної установи, яка належать до його сфери управління; обласної та Київської міської державної адміністрації, її структурного підрозділу, утвореного як юридична особа публічного права, та бюджетної установи, що належать до сфери її управління; іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, його територіального органу та бюджетної установи, які належать до сфери його управління;

Кодекс етики – Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затверджений наказом Мінфіну від 29.09.2011 № 1217 та зареєстрований в Мін'юсті 17.10.2011 за № 1195/19933;

Мінфін, Міністерство фінансів – Міністерство фінансів України;

МСВА – Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (International Professional Practices Framework, IPPF), підготовлені Інститутом внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors, ІА);

оцінка якості, дослідження – оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту;

підвідомче підприємство – підприємство (у тому числі суб'єкт господарювання, державна частка у статутному капіталі якого перевищує 50 % чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність такого суб'єкта господарювання), що належить до сфери управління державного органу;

підвідомча установа – територіальний орган та/або бюджетна установа міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади; структурний підрозділ, утворений як юридична особа публічного права/бюджетна установа обласної, Київської міської державної адміністрації; територіальний орган, бюджетна установа чи організація іншого головного розпорядника коштів державного бюджету;

план – з 2019 року – стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту, з 2023 року – план діяльності з внутрішнього аудиту на трирічний період;

постанова № 1001 – постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту»;

Порядок № 1001 – Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001;

Порядок оцінки № 480 – Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затверджений наказом Мінфіну від 03.05.2017 № 480 та зареєстрований в Мін'юсті 24.05.2017 за № 663/30531;

простір аудиту – визначається підрозділом внутрішнього аудиту державного органу/підвідомчої установи, який формалізовано та задокументовано шляхом ведення бази (зведеної бази) даних, що включає сукупність об'єктів аудиту, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління державного органу, щодо діяльності яких можуть проводитись внутрішні аудити;

система державного органу – апарат державного органу, його територіальні органи та бюджетні установи, а також підприємства, установи і організації, які належать до сфери його управління;

Стандарти – Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 та зареєстровані в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957;

ЦПГ – Центральний підрозділ гармонізації (з 2017 року – Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну).



- за таким умовним позначенням наведено важливу інформацію та рекомендації, на які слід особливо звертати увагу внутрішньому аудиту.

I. ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту є важливим аспектом діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі.

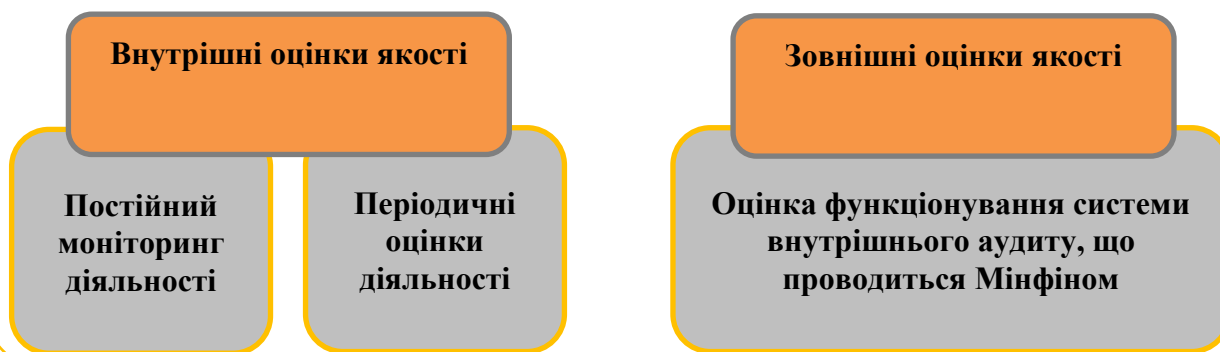
Постійна та періодична оцінка всього спектру діяльності з внутрішнього аудиту є основою забезпечення його належної якості та розвитку функції внутрішнього аудиту в державних органах відповідно до вимог національного законодавства та кращих вітчизняних і міжнародних практик.



Заходи з гарантування якості внутрішнього аудиту обов'язково повинні включати як внутрішні, так і зовнішні оцінки якості.

Відповідно до Стандартів оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішня оцінка якості) та Мінфіном шляхом проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішня оцінка якості).

Заходи з гарантування та підвищення якості внутрішнього аудиту



Аналогічні вимоги щодо проведення як внутрішніх, так і зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту передбачені МСВА (стандарти 1300, 1310, 1311, 1312, 1320).

Внутрішня і зовнішня оцінки якості внутрішнього аудиту – це процес дослідження та аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, оцінки ефективності реалізації функції та визначення заходів з її покращення (рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту).

Внутрішня та зовнішня оцінка якості повинні стосуватись усіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, 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, моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, звітування про діяльність з внутрішнього аудиту, взаємодії з внутрішніми та зовнішніми зацікавленими структурами тощо.

Оцінювання якості стосується як безпосередньо роботи підрозділу внутрішнього аудиту, так і діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі загалом, в тому числі вищого керівництва та операційних підрозділів. Наприклад, в частині забезпечення керівником державного органу належних умов для проведення внутрішнього аудиту (укомплектування підрозділу, добору кадрів відповідної кваліфікації, забезпечення систематичного підвищення їх кваліфікації, вжиття відповідних заходів реагування за результатами проведення внутрішніх аудитів тощо).

При проведенні оцінок якості доцільно застосовувати також бенчмаркінг, тобто оцінювати діяльність не лише з точки зору відповідності національному законодавству та стандартам, але й з точки зору порівняння з кращими практиками (національними та міжнародними).

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

За МСВА внутрішні оцінки якості повинні включати постійний моніторинг діяльності функції внутрішнього аудиту та періодичні оцінки (самооцінки).

Постійний моніторинг є невід'ємною частиною повсякденного нагляду, перевірки та оцінки функції внутрішнього аудиту. Постійний моніторинг входить до регулярних політик та практик управління функцією внутрішнього аудиту. Періодичні оцінки проводяться для визначення відповідності кодексу етики та стандартам.

Відповідно до національних Стандартів внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту передбачає постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, які проводить керівник підрозділу внутрішнього аудиту. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту має охоплювати всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

Зовнішні оцінки за МСВА повинні проводитися щонайменше один раз на п'ять років кваліфікованим незалежним експертом або групою експертів, які не є співробітниками організації.

При цьому, зовнішні оцінки можуть бути проведені шляхом повної зовнішньої оцінки або самооцінки з незалежною зовнішньою ратифікацією (підтвердженням). Зовнішній експерт повинен зробити висновок щодо відповідності кодексу етики та стандартам. Незалежність експерту з оцінки або

групи таких експертів передбачає відсутність фактичного або потенційного конфлікту інтересів, а також відсутність належності або підконтрольності тій установі, до якої належить функція внутрішнього аудиту.

Згідно із вітчизняними Стандартами зовнішня оцінка якості внутрішнього аудиту державного органу здійснюється Мінфіном у встановленому законодавством порядку.

II. ВНУТРІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ

1. Загальні питання проведення внутрішньої оцінки якості

Діяльність з внутрішнього аудиту в державному органі має обов'язково включати заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та визначення внутрішньої стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту.

Невід'ємною частиною цього процесу є постійна та періодична оцінка всього спектру діяльності з внутрішнього аудиту шляхом проведення внутрішніх оцінок якості.


Внутрішня оцінка якості – це процес аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі з метою забезпечення (гарантій) відповідності діяльності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, оцінки ефективності реалізації функції та визначення заходів із забезпечення та підвищення ефективності виконання підрозділом внутрішнього аудиту своїх завдань, а також реалізації функції внутрішнього аудиту в державному органі загалом.

Внутрішня оцінка якості повинна носити цілісний характер, тобто бути вбудована в усі етапи і процедури внутрішнього аудиту та стосуватись усіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі (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 впровадження аудиторських рекомендацій, взаємодії з внутрішніми та зовнішніми зацікавленими структурами тощо).

У разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту в територіальних органах та/або бюджетних установах сфери управління відповідного державного органу, заходи з гарантування якості (особливо періодичні оцінки), які реалізуються підрозділом внутрішнього аудиту апарату державного органу, обов'язково мають покривати також діяльність таких підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу.

У малочисельних підрозділах внутрішнього аудиту (або утворення самостійної посади спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту) внутрішні оцінки якості реалізуються таким працівником шляхом самооцінки та/або шляхом залучення до внутрішніх оцінок інших працівників установи, що володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту.

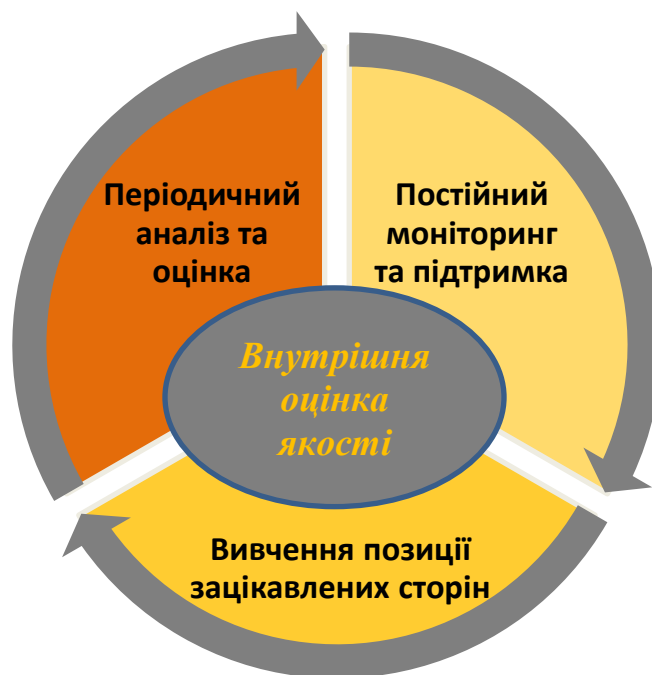
Відповідно до Стандартів внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту передбачає постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, які проводить керівник підрозділу внутрішнього аудиту.

 Підходи та методологія (порядок, процедури, періодичність та форми/шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості та вимоги до складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту мають бути визначені внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту.

Внутрішня оцінка якості реалізується на двох рівнях:

- I) **постійний моніторинг** та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень;
- II) **періодичні оцінки** діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (у тому числі через самооцінку, оцінку іншими працівниками, що володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту тощо).

Частиною заходів з гарантування якості може бути також **вивчення позиції зацікавлених сторін** (вищого керівництва, відповідальних за діяльність осіб, керівників структурних підрозділів та підприємств, установ і організацій, у яких проводились внутрішні аудиту) для отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту.



Важливим аспектом внутрішніх заходів з гарантування якості є також **визначення** (спільно з вищим керівництвом державного органу) **чітких ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту** (кількісних та/або якісних вимірюваних індикаторів), у тому числі для використання при проведенні внутрішніх оцінок якості.

Набір ключових показників має базуватись на цілях внутрішнього аудиту та враховувати специфічні аспекти діяльності установи. Такі ключові показники мають надавати інформацію, яка задовольнятиме потребу різних

користувачів (вищого керівництва, керівника підрозділу внутрішнього аудиту, ЦПГ тощо).

Ключові показники діяльності мають охоплювати:

результати, досягнуті по відношенню до цілей;

«додану вартість» діяльності з внутрішнього аудиту;

фактичне виконання у порівнянні з запланованим тощо.

Наприклад, ключовими показниками діяльності підрозділу внутрішнього аудиту можуть бути:

- рівень охоплення внутрішніми аудитами мережі об'єктів аудиту (зокрема, об'єктів з високим рівнем ризику);

- частка проведених аудитів щодо оцінки ефективності;

- рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту, відсоток вчасно виконаних аудиторських завдань;

- частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи;

- рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій;

- частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності;

- зменшення частки коментарів до аудиторських звітів, які були враховані (зокрема, у зв'язку з неналежним проведенням аудиту);

- рівень укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням загальної потреби в навиках і компетенціях, необхідних для виконання аудиторських завдань;

- частка працівників, які пройшли підвищення кваліфікації тощо.

Ключові показники діяльності необхідно регулярно переглядати, щоб вони відповідали потребам та ефективно використовувались.

Організація та проведення внутрішніх оцінок якості забезпечується керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту повинні мати відповідне документальне підтвердження.

При проведенні внутрішніх оцінок якості необхідно дотримуватись принципів об'єктивності та незалежності, а також достовірності, доступності та прозорості, взаємодії та поваги до державного службовця.



З результатами проведених внутрішніх оцінок якості мають бути ознайомлені всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту. Так само, всі внутрішні аудитори мають бути обізнані щодо змісту та заходів програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту звітує керівнику установи про

результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

2. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту

Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту є невід'ємною частиною заходів із забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту в державному органі. Він включає безперервний нагляд, перевірку та наставництво і навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту безпосередньо в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень **здійснюється на рівні:**

- ✓ керівника підрозділу внутрішнього аудиту;
- ✓ керівника аудиторської групи;
- ✓ кожного внутрішнього аудитора, його безпосереднього керівника тощо в процесі виконання завдань.

На рівні виконання аудиторського завдання здійснення поточного моніторингу функції внутрішнього аудиту передбачає діяльність усіх, причетних до виконання цього завдання (внутрішнього аудитора, його безпосереднього керівника, керівника аудиторської групи, керівника підрозділу внутрішнього аудиту).

Внутрішній аудитор забезпечує якість виконання аудиторських завдань шляхом дотримання Стандартів, Кодексу етики, вимог інших нормативно-правових актів, а також внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та виконання своїх обов'язків на високому професійному рівні та із належною професійною ретельністю.

У разі проведення аудиторського дослідження групою внутрішніх аудиторів, керівник такої аудиторської групи спрямовує та координує діяльність усіх членів групи. У таких випадках керівник аудиторської групи має постійно наглядати за дотриманням членами аудиторської групи вимог нормативно-правової бази у сфері внутрішнього аудиту, ефективності реалізації аудиторського дослідження, а також підтримувати постійний зв'язок із керівником підрозділу внутрішнього аудиту. При проведенні аудиторського дослідження працівники підрозділу внутрішнього аудиту забезпечують об'єктивність висновків в офіційній документації, а керівник аудиторської групи – загальну якість результатів роботи аудиторської групи.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту здійснює повсякденний поточний нагляд за реалізацією функції внутрішнього аудиту на кожній його стадії, в тому числі моніторинг за ходом здійснення кожного аудиторського завдання. Зокрема, відповідний нагляд полягає у забезпеченні постійного здійснення контрольної функції керівника підрозділу внутрішнього аудиту за

правильністю визначення цілей внутрішнього аудиту та його очікуваних результатів, якістю планування внутрішнього аудиту, розподілу трудових ресурсів, якістю складання програми аудиту, аудиторського звіту тощо.

На рівні керівника аудиторської групи (при плануванні та здійсненні аудиторського дослідження) обов'язковим є моніторинг щоденної аудиторської діяльності.

Керівник аудиторської групи призначається для досягнення цілей та забезпечення належної якості внутрішнього аудиту. Повноваження керівника аудиторської групи визначаються у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту. Виконання функцій керівника аудиторської групи передбачає, зокрема:

- розподіл завдань та обсягів роботи між членами аудиторської групи та за потреби – їх коригування;
- контроль ходу виконання завдань кожним членом аудиторської групи, стану виконання ними програми, надання їм необхідної допомоги;
- вжиття в межах повноважень заходів для забезпечення об'єктивності і незалежності членів аудиторської групи;
- інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про фактори, що негативно впливають на незалежність і об'єктивність членів аудиторської групи;
- оцінку відповідності обраних членами аудиторської групи методів внутрішнього аудиту цілі, обсягу, термінам і розподілу трудових ресурсів та за потреби – вжиття необхідних заходів;
- інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про необхідність участі у внутрішньому аудиті залучених фахівців/експертів, отримання необхідної інформації від третіх осіб, отримання членами аудиторської групи необхідних консультацій, роз'яснень та іншої допомоги, включаючи технічну;
- розгляд, повернення на доопрацювання або схвалення офіційної документації про результати виконання членами аудиторської групи завдань під час внутрішнього аудиту.

Здійснення моніторингу керівником аудиторської групи може реалізовуватись шляхом:

- ✓ закріплення питань програми за членами аудиторської групи та визначенням часу на їх виконання, а також визначення порядку та періодичності робочого звітування про стан виконання завдань;
- ✓ проведення перед початком внутрішнього аудиту наради з членами аудиторської групи (зокрема, з метою з'ясування розуміння членами групи закріплених за ними завдань, обговорення результатів попереднього вивчення об'єкта аудиту, обговорення питань аудиту та методів їх дослідження, обговорення можливих проблем та ризиків при проведенні аудиторського дослідження тощо);
- ✓ постійного нагляду за достатністю ресурсів (людських, часових тощо) на виконання програми аудиту;

✓ нагляд за виконанням членами групи закріплених завдань, у тому числі дотримання строків та забезпечення належної якості виконання завдань (адекватності обраних методів дослідження, аудиторських процедур, повноти аудиторських дій тощо) для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські процедури та зібрані аудиторські докази є достатніми для підтвердження аудиторських висновків;

✓ надання методологічної та консультаційної підтримки членам аудиторської групи; обговорення з членами аудиторської групи проблемних питань, що виникають при проведенні дослідження, та розробка шляхів їх вирішення;

✓ спілкування з відповідальними за діяльність особами для прийняття рішень по будь-якому поточному питанню/проблемі;

✓ систематична перевірка отриманих результатів на кожному етапі проведення аудиторського дослідження;

✓ систематичне (зокрема, після завершення кожного етапу дослідження) інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід дослідження;

✓ обговорення з членами аудиторської групи проектів складених ними офіційних документів за результатами аудиторського дослідження, у тому числі щодо повноти дослідження усіх питань програми, відповідності та достатності аудиторських доказів для наданих аудиторських висновків, правильності кваліфікації встановлених фактів порушень та недоліків тощо;

✓ надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності доопрацювання офіційної документації за результатами аудиторського дослідження;

✓ обговорення з членами аудиторської групи проекту аудиторських рекомендацій щодо їх якості та відповідності встановленим фактам, надання вказівок щодо необхідності доопрацювання рекомендацій;

✓ обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій з керівником підрозділу внутрішнього аудиту, забезпечення його доопрацювання у разі необхідності;

✓ забезпечення своєчасного надання аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність особам, проведення обговорення;

✓ надання вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням тощо.



Моніторинг, який здійснюється керівником аудиторської групи в ході проведення аудиторського дослідження повинен гарантувати, що:

члени робочої групи дотримуються вимог Стандартів, Кодексу етики, іншого законодавства та вимог внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту;

проблемні питання, які виникали, вчасно вирішені та не мають впливу на виконання аудиторського завдання;

усі аудиторські висновки належним чином обґрунтовані та підкріплені належною доказовою базою;

виявлені недоліки та відхилення, допущені внутрішніми аудиторами при виконанні аудиторського завдання, складанні документації тощо, усунуті до завершення внутрішнього аудиту.

На рівні керівника підрозділу внутрішнього аудиту поточний моніторинг здійснюється в ході візування (погодження) документів, проведення робочих нарад тощо у вигляді загального нагляду за плануванням, організацією та проведенням внутрішніх аудитів, своєчасністю та якістю складання аудиторських звітів, наданих рекомендацій, моніторингом їх впровадження.

До основних заходів, що здійснюються керівником підрозділу внутрішнього аудиту в ході поточного моніторингу функції з внутрішнього аудиту, належить:

- ✓ створення необхідних умов для результативної роботи підрозділу внутрішнього аудиту;
- ✓ оцінка якості складання плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- ✓ аналіз завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту та забезпечення її рівномірності;
- ✓ контроль за своєчасністю та повнотою виконання підрозділом внутрішнього аудиту плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- ✓ визначення відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу (зокрема, при виконанні конкретних аудиторських завдань) та делегування їм відповідних повноважень. Наприклад, це стосується призначення керівника аудиторської групи (з урахуванням професійних здібностей, знань, умінь та навичок) та делегування йому відповідних повноважень, нагляду за виконанням відповідним працівником функцій керівника аудиторської групи, надання методологічної та консультативної підтримки керівнику аудиторської групи;
- ✓ опитування працівників підрозділу внутрішнього аудиту щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;
- ✓ розгляд, підписання/візування документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (програми аудиту, розпорядчого документу на здійснення аудиту, запитів для отримання інформації в порядку вивчення об'єкту внутрішнього аудиту тощо);
- ✓ проведення інструктажу перед початком виконання аудиторського завдання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі з метою оцінки готовності до виконання завдання;
- ✓ загальний нагляд за виконанням програми аудиту; запровадження систематичного інформування керівником аудиторської групи керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід проведення аудиту;
- ✓ обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають при проведенні дослідження, та їх вирішення;
- ✓ залучення у разі виявлення недостатності у компетенціях працівників підрозділу зовнішніх фахівців/експертів до виконання аудиторських завдань, оцінки наявності у таких фахівців/експертів відповідної кваліфікації та досвіду;

- ✓ систематичне (зокрема, після завершення кожного етапу дослідження) заслуховування аудиторських груп про стан виконання аудиторських завдань;
- ✓ розгляд проекту аудиторського звіту, обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій з керівником аудиторської групи, надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності їх доопрацювання;
- ✓ надання вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням;
- ✓ аналіз дієвості моніторингу, що здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту для забезпечення впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів; контроль та надання вказівок щодо вжиття додаткових заходів при здійсненні моніторингу впровадження рекомендацій;
- ✓ систематична оцінка та виявлення недостатності у компетенціях підрозділу внутрішнього аудиту, вжиття заходів для її усунення;
- ✓ аналіз основних показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, періодичної звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту тощо.

Моніторинг повинен здійснюватись як щодо безпосередньо виконання аудиторських завдань, так і щодо загальних організаційних аспектів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та заходів з професійного розвитку внутрішніх аудиторів.

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. Зокрема:

- ✚ кожен внутрішній аудитор повинен постійно оцінювати свою роботу з метою забезпечення її відповідності вимогам законодавства та внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;
- ✚ керівник аудиторської групи відповідальний за нагляд та наставництво (навчання на практиці) членів аудиторської групи при виконанні аудиторських завдань;
- ✚ керівник підрозділу внутрішнього аудиту відповідальний за загальну якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту та за якість постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту.



Конкретні вимоги, процедури та форми організації і здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту визначаються у внутрішніх документах державного органу.

При цьому, необхідно передбачити у внутрішніх документах:

- ❖ визначення постійного моніторингу як важливого компоненту повсякденної діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;
- ❖ визначення повноважень та відповідальності за здійснення постійного моніторингу на всіх рівнях;

❖ затвердження шаблонів та інструментів для здійснення такого постійного моніторингу.

На практиці здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту в ході виконання аудиторських завдань повинно мати відповідне документальне підтвердження, що передбачено також Стандартами.

Певні аспекти здійснення такого моніторингу можуть підтверджуватись письмовими дорученнями, протоколами нарад, доповідними/службовими записками, іншими документами, а також візами, підписами, грифами затвердження на документах тощо.

Водночас, основним підтвердженням здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту (його безперервності, комплексності та відслідковуваності), як правило, слугують відповідні шаблони, які заповнюються особою, відповідальною за здійснення моніторингу, та працівниками, щодо яких здійснювався такий моніторинг.

Такі **шаблони повинні бути формалізовані** на рівні установи (затвержені внутрішніми документами).

Формами відповідних шаблонів можуть бути, зокрема:

📄 - таблиці/довідки/контрольні листи про здійснення моніторингу, які заповнюються по мірі виконання заходів постійного моніторингу. Приклад форми відповідної таблиці у додатку 1;

📄 - висновки до аудиторських звітів/матеріалів аудиту, які складаються керівником аудиторської групи та/або керівником підрозділу внутрішнього аудиту за наслідками кожного внутрішнього аудиту. Приклад форми відповідного висновку у додатку 2;

📄 - анкети з чітко визначеним переліком питань, відповіді на які надаються в ході виконання заходів постійного моніторингу. Розроблення таких анкет дозволяє не лише задокументувати процес здійснення моніторингу відповідальною особою, але й самостійно контролювати якість виконання аудиторських завдань працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (орієнтуючись на відповідні питання для гарантування якості виконання аудиторських завдань). Приклад анкети у додатку 3;

📄 - таблиці встановленої форми про хід виконання аудиторських завдань, які заповнюються працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (наприклад, в електронному вигляді із оперативним внесенням основної інформації про виконаний етап завдання) та дозволяють здійснювати моніторинг повноти та своєчасності виконання аудиторських завдань тощо.

3. Вивчення позиції зацікавлених сторін

Важливою частиною заходів з гарантування якості є вивчення позиції зацікавлених сторін. Так, для забезпечення та внутрішнього оцінювання якості внутрішнього аудиту підрозділом внутрішнього аудиту можуть бути впроваджені додаткові заходи, зокрема, щодо отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту внутрішніми зацікавленими сторонами (наприклад,

вищим керівництвом, відповідальними за діяльність особами, керівниками структурних підрозділів та підприємств, установ і організацій, у яких проводились внутрішні аудити).

Такі заходи можуть бути спрямовані на вивчення реакції зацікавлених сторін щодо якості проведених внутрішніх аудитів, а також щодо відповідності результатів аудиторських досліджень очікуванням відповідних сторін.

Вивчення позиції зацікавлених сторін може здійснюватись шляхом:

- ✍ анкетування;
- ✍ спілкування з відповідальними за діяльність особами в процесі обговорення проекту аудиторського звіту;
- ✍ аналізу листів, отриманих від керівників підрозділів, підприємств, установ і організацій, у яких проводились внутрішні аудити, щодо впровадження наданих за результатами внутрішніх аудитів рекомендацій;
- ✍ аналізу скарг на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту;
- ✍ обговорення питань, що стосуються внутрішніх аудитів, на нарадах у керівника установи, інших нарадах тощо.

Анкетування зацікавлених сторін може проводитись:

- після кожного завершеного внутрішнього аудиту – анкетування керівників підрозділів, підприємств, установ і організацій, в яких проводились внутрішні аудити;
- періодично (наприклад, щороку перед проведенням періодичних внутрішніх оцінок) – анкетування вищого керівництва, керівників структурних підрозділів установи тощо.

Звернення до підрозділів, підприємств, установ і організацій після завершення виконання аудиторського завдання з проханням надати відгук щодо роботи внутрішніх аудиторів та результатів аудиту є досить успішною практикою. Водночас, слід врахувати, що такий відгук завжди матиме певну частку необ'єктивності (у разі негативного висновку за результатами внутрішнього аудиту можуть навмисно надаватись занадто критичні відгуки; або ж навпаки відгуки деяких установ можуть бути занадто позитивними з метою запобігання проведенню наступних аудитів). Тим не менш, таке опитування може бути використане підрозділом внутрішнього аудиту для отримання корисної та цінної інформації для подальшого підвищення якості функції внутрішнього аудиту.

При опитуванні зацікавлених сторін необхідно використовувати набір критеріїв якості. Приклад анкети для опитування у додатку 4.

4. Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту

Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту проводить керівник підрозділу внутрішнього аудиту. Відповідно до Стандартів періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту проводиться не рідше одного разу на рік.



Підходи та методологія (порядок, процедури, критерії оцінки, періодичність та інші аспекти) проведення періодичних оцінок в кожній окремій установі повинні бути визначені у внутрішніх документах установи з урахуванням загального порядку та особливостей діяльності установи.

При цьому, внутрішніми документами установи має бути обов'язково визначено:

➤ процедури організації та проведення оцінки (періодичність її проведення, терміни, відповідальні особи за проведення оцінки, права і обов'язки посадових осіб установи, пов'язані з проведенням такої оцінки, порядок та послідовність дій, їх документальне оформлення, вирішення спірних питань, звітування про результати оцінки вищому керівництву та інші організаційні аспекти);

- форми шаблонів (бланків) періодичної оцінки;
- перелік питань, за якими здійснюється оцінка;
- систему оцінювання, включаючи критерії оцінки;
- порядок реалізації результатів оцінки.

Періодичні оцінки можуть проводитись на декількох рівнях (у декілька етапів), наприклад:

I) періодичні самооцінки працівників;

II) періодичний аналіз та оцінка діяльності з внутрішнього аудиту (з охопленням усіх аспектів такої діяльності).

Періодичні самооцінки працівників передбачають 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. Крім того, за дорученням керівника підрозділу внутрішнього аудиту, самооцінка може передбачати, коли один працівник підрозділу внутрішнього аудиту оцінює якість виконання аудиторських функцій іншим працівником підрозділу.

В ході такої самооцінки кожен працівник підрозділу внутрішнього аудиту, окрім оцінки власної діяльності з внутрішнього аудиту на предмет дотримання національних стандартів та інших документів з питань внутрішнього аудиту, може оцінювати якість досягнутих ним результатів діяльності порівняно з:

іншими працівниками підрозділу внутрішнього аудиту;

результатами внутрішніх аудитів або контрольних заходів, проведених зовнішніми контролюючими органами;

кращим досвідом у сфері внутрішнього аудиту (наприклад, кращими міжнародними практиками, застосування сучасних аудиторських методів і методологічних прийомів) тощо.

Самооцінка може проводитись як шляхом проведення самостійного аналізу якості власної діяльності з внутрішнього аудиту (аналізу складених документів, результатів проведених аудитів, якості планування аудиторського дослідження тощо), так і шляхом аналізу результатів проведеного опитування зацікавлених сторін (зокрема, анкетування відповідальних за діяльність осіб).

З урахуванням проведеної самооцінки кожен працівник підрозділу внутрішнього аудиту аналізує можливість покращення своєї діяльності. Крім того, керівником підрозділу внутрішнього аудиту та/або безпосереднім керівником внутрішнього аудитора за результатами проведених самооцінок працівників визначаються завдання/заходи, спрямовані на покращення роботи внутрішніх аудиторів, запобігання виявленим недолікам та підвищення професійного рівня кожного внутрішнього аудитора.

Самооцінку доцільно проводити шляхом заповнення кожним внутрішнім аудитором відповідного бланку опитувальника (анкети), що містить в собі визначений перелік запитань з окремих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту. Відповідний перелік запитань доцільно формалізувати у внутрішніх документах установи. Приклад бланку для самооцінки працівників підрозділу внутрішнього аудиту у додатку 5.

Самооцінки доцільно проводити із встановленою періодичністю, наприклад, щопівроку або щороку. Результати проведених самооцінок враховуються також при проведенні періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

Окремо можна виділити такий різновид оцінки як проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців відповідно до вимог законодавства з питань державної служби.

Метою оцінювання є визначення якості виконання державним службовцем поставлених завдань, а також прийняття рішення щодо його преміювання, планування службової кар'єри, визначення потреби у професійному навчанні.

Таке оцінювання сприяє розвитку ініціативи і творчої активності державних службовців, визначає їх потенціал, потребу у підвищенні кваліфікації та особистому розвитку; плануванню кар'єри, вдосконаленню процесу планування та організації діяльності як державного службовця, так і підрозділу внутрішнього аудиту в цілому, виявленню організаційних проблем та оперативного реагування на них, аналізу виконання посадових інструкцій.

Водночас, описані вище самооцінки та/або оцінювання результатів службової діяльності державних службовців не замінюють собою проведення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту (з охопленням усіх аспектів такої діяльності) проводиться керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

Періодичність проведення таких оцінок відповідно до Стандартів – **не рідше одного разу на рік.**

При проведенні періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту обов'язково враховуються результати постійного моніторингу, а також результати проведених працівниками підрозділу внутрішнього аудиту самооцінок (у разі їх проведення).

Періодичними оцінками має бути охоплений увесь спектр діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, зокрема:

➤ *організаційно-правові засади функціонування підрозділу* (статус та незалежність підрозділу; дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту; організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником органу тощо);

➤ *кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту* (чисельність працівників підрозділу та стан його укомплектування; відповідність персоналу визначеним вимогам; організаційні питання розстановки кадрів; організація роботи з підвищення кваліфікації працівників підрозділу; ефективність управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту тощо);

➤ *внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту* (відповідність Положення про підрозділ, його структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників вимогам законодавства; відповідність затверджених внутрішніх регламентів з планування, організації, проведення, документування внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту);

➤ *планування діяльності з внутрішнього аудиту* (дотримання порядку формування та затвердження планів, внесення змін до них; дотримання підходів до визначення та оцінки ризиків, формування планів на підставі оцінки ризиків; стан виконання планів та позапланових доручень тощо);

➤ *організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів* (забезпечення підготовки до проведення внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання; дотримання встановлених вимог при організації внутрішніх аудитів; розподіл трудових ресурсів та питань аудиту тощо);

➤ *документування ходу та результатів внутрішнього аудиту* (якість та повнота проведених досліджень, аудиторських звітів, оформлення робочих та офіційних документів тощо);

➤ *реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження* (результативні показники внутрішніх аудитів; якість наданих аудиторських рекомендацій та повнота їх впровадження; інформування керівника установи про результати аудитів та прийняття ним відповідних рішень; здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій тощо);

➤ *звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту* (достовірність звітних даних; забезпечення та якість звітування керівника підрозділу вищому керівництву про результати діяльності підрозділу; повнота та своєчасність подання звітності про результати діяльності підрозділу до ЦПГ);

➤ *взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади* (взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відповідальними за діяльність особами, структурними підрозділами, підвідомчими підприємствами/установами, з органами державної влади та ЦПГ);

➤ *заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту* (проведення внутрішніх оцінок якості; стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; звітування керівнику органу про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та про стан реалізації програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту тощо).



Конкретний перелік питань, за якими оцінюється якість реалізації функції внутрішнього аудиту, має бути визначено у внутрішніх документах.

Як правило, зовнішня оцінка якості та внутрішня оцінка якості здійснюються за аналогічними критеріями, тобто такі питання є типовими для зовнішнього та внутрішнього оцінювання, що дає можливість при проведенні внутрішніх оцінок попередити та усунути наявні в діяльності недоліки до проведення зовнішньої оцінки якості.

З урахуванням викладеного, при проведенні періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту доцільно користуватись **критеріями оцінки якості внутрішнього аудиту**, наведеними у додатку 9.

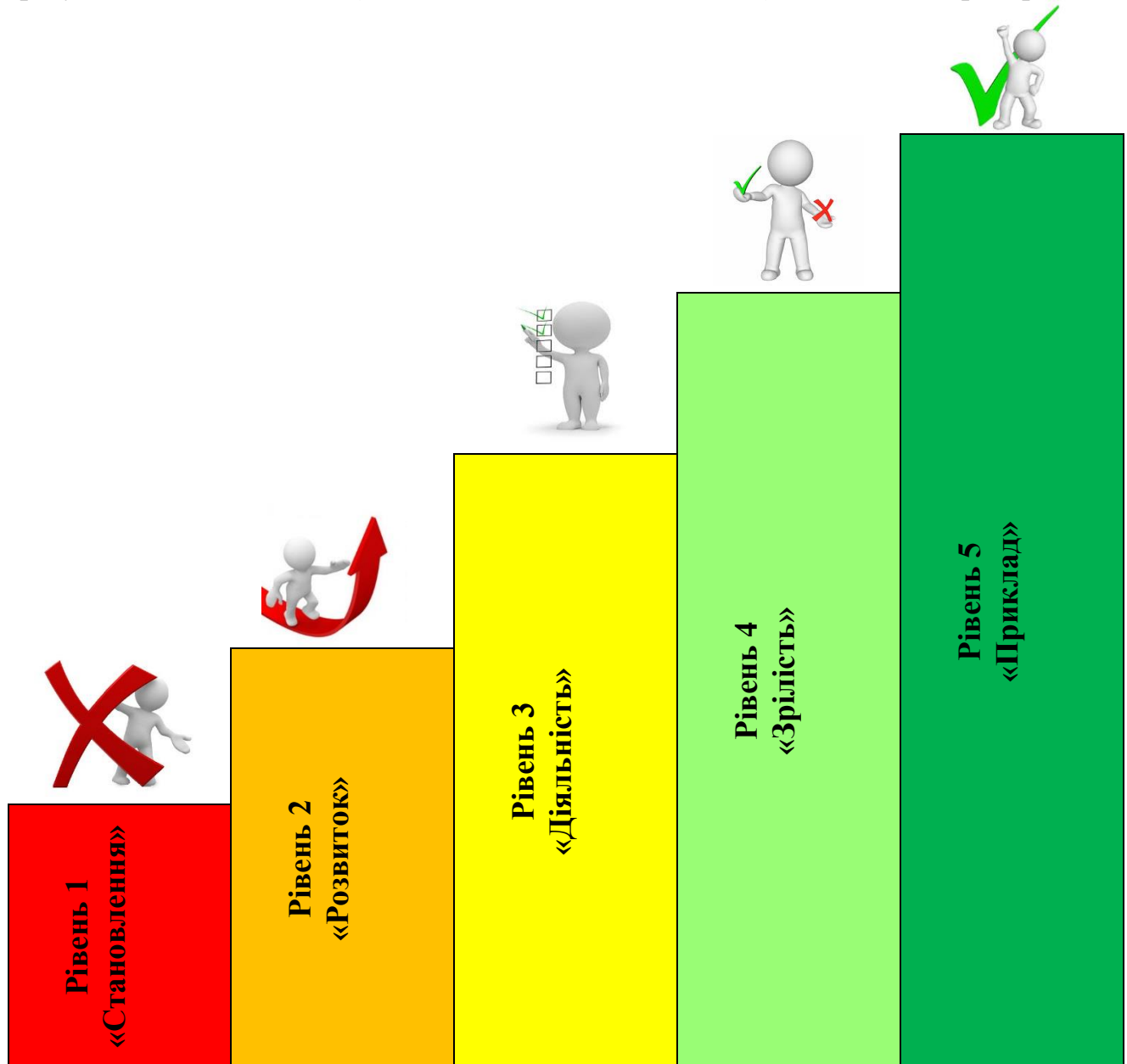
Відповідні критерії оцінки поділяються на:

❖ **ключові** критерії оцінки – невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку;

❖ **другорядні** критерії оцінки – невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності.

Оцінка здійснюється, як правило, за кожним із вищевказаних аспектів діяльності з внутрішнього аудиту та передбачає надання відповідей на ряд питань за кожним ключовим та другорядним критерієм (надання висновку щодо відповідності або невідповідності критерію).

За результатами дослідження кожного з аспектів визначається підсумковий загальний рівень (оцінка) діяльності з внутрішнього аудиту в установі, який оцінюється за п'ятибальною шкалою, залежно від отриманих результатів оцінювання (відповідності/невідповідності) визначених критеріїв:



При цьому, у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка не може бути вище третього рівня.

Після оцінювання за відповідними рівнями кожного з досліджуваних аспектів може бути визначено також загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту (виходячи з найнижчої отриманої оцінки або ж як середнє значення оцінок за кожним з аспектів).

В ході проведення наступних періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту **доцільно здійснювати порівняння оцінок** (рівнів) як за кожним досліджуваним аспектом, так і загального рівня розвитку з метою встановлення динаміки покращення/погіршення діяльності з внутрішнього аудиту та отримання підтвердження того, що в установі відбувається постійний розвиток функції внутрішнього аудиту.

Результати щорічних внутрішніх оцінок якості оформлюються у формі, визначеній внутрішніми документами (як правило у формі оціночних листів).

За результатами періодичної оцінки доцільно визначити основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту за відповідним аспектом (зокрема, сильні та слабкі сторони). Такий підхід допомагає конкретизувати сфери, які потребують удосконалення і покращення.

Крім того, за результатами оцінки кожного з аспектів **мають бути визначені заходи щодо удосконалення діяльності** з внутрішнього аудиту за відповідним напрямом (з чітким зазначенням строків, відповідальних виконавців та очікуваних результатів від їх реалізації), які в подальшому також будуть основою для розроблення програми забезпечення та підвищення якості.

Із результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та заходами, рекомендованими з метою підвищення якості цієї функції, повинні бути ознайомлені (з документальним оформленням) всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту звітує керівнику установи про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

Розгляд керівником установи результатів періодичної оцінки доцільно здійснювати після ознайомлення усіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту із результатами оцінювання. Керівник установи при цьому може висловити свої зауваження та пропозиції, а також провести, у разі необхідності, відповідні співбесіди.

Задokumentовані результати внутрішніх оцінок якості разом із щорічними програмами забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту зберігаються у підрозділі внутрішнього аудиту (із врахуванням вимог діловодства та організаційних особливостей кожної установи).

5. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

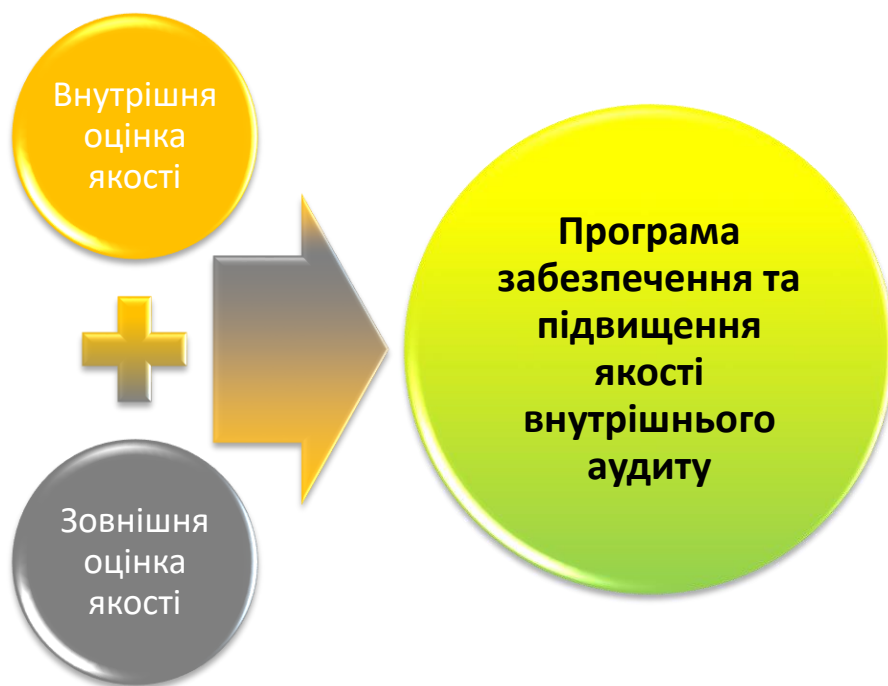
Відповідно до Стандартів керівник підрозділу внутрішнього аудиту щороку складає за своїм підписом програму забезпечення та підвищення якості

внутрішнього аудиту, яку затверджує керівник установи.

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

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає заходи за результатами проведення внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту в межах компетенції забезпечує виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.



Щорічна програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту формується за результатами періодичних оцінок та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, а також з урахуванням вивчення позиції заінтересованих сторін.

Основу програми становлять заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, усунення та недопущення в подальшому встановлених недоліків, зокрема:

- недоліків, встановлених в ході проведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, шляхом перегляду існуючих та запровадження нових системних заходів контролю);
- недоліків, встановлених за результатами періодичних оцінок;
- порушень та недоліків, встановлених за результатами проведених зовнішніх оцінок якості;
- впровадження заходів із виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості;
- впровадження інших заходів з удосконалення функції внутрішнього

аудиту (наприклад, необхідності проходження працівниками навчань та підвищення кваліфікації; налагодження системи внутрішнього контролю в підрозділі внутрішнього аудиту тощо).



Програма забезпечення та підвищення якості повинна містити конкретні заходи, терміни їх виконання та відповідальних виконавців. Конкретність заходів полягає у тому, що за наслідками їх виконання повинно бути досягнуто вимірювані результати.

Не включаються до такої програми заходи і завдання, які визначені законодавством у сфері внутрішнього аудиту та є поточною діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема, формування планів, проведення аудитів, складання звітності про результати діяльності підрозділу тощо).

Оскільки керівник установи несе відповідальність за якість організації внутрішнього аудиту в установі, а програма якості містить в собі формалізовані заходи з оцінки та постійного удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, то складання відповідної програми має надати керівникові певної міри впевненості (гарантії) в тому, що в установі постійно вживається комплекс заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту та забезпечення її відповідності нормам законодавства і кращим практикам.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту відповідальний за складання і впровадження (в межах своєї компетенції) програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Вимоги до форми складання програми не визначено нормативно-правовими актами. Підготовка відповідного документу має здійснюватись у формі, визначеній внутрішніми документами.

При цьому, зручним варіантом є складання програми у табличній формі (у вигляді плану заходів). Такий спосіб дає можливість у різних графах таблиці окремо виділяти зміст заходів, виконавців, терміни, очікувані результати, а також групувати відповідні заходи за різними критеріями. Відповідна форма також дає можливість контролювати повноту, своєчасність виконання заходів та досягнення очікуваних результатів. Приклад примірної форми програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту у додатку 6.

Відповідно до МСВА (стандарт 1320) керівник підрозділу внутрішнього аудиту повинен звітувати про результати програми забезпечення та підвищення якості вищому керівництву. Інформація, що доводиться, повинна включати: обсяг і частоту внутрішніх і зовнішніх оцінок; кваліфікацію і незалежність експерта(ів), в тому числі щодо потенційних конфліктів інтересів; висновки експертів; плани заходів щодо усунення недоліків.

Згідно із національними Стандартами керівник підрозділу внутрішнього аудиту також повинен зі встановленою періодичністю звітувати керівнику державного органу про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. При цьому, доцільно надавати інформацію про конкретні факти, що підтверджують виконання передбачених програмою заходів, досягнуті результати (в тому числі щодо визначених індикаторів виконання), їх вплив на удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

III. ЗОВНІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ

1. Загальні питання зовнішнього оцінювання якості

Відповідно до частини третьої статті 26 Бюджетного кодексу України організаційно-методологічні засади здійснення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту визначаються Міністерством фінансів України, яке забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю, у тому числі здійснює оцінку функціонування систем внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту.

Оцінка діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах може здійснюватись Мінфіном шляхом:

- постійного моніторингу та координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту;
- проведення періодичних досліджень (зовнішніх оцінок) якості внутрішнього аудиту в конкретних державних органах;
- проведення періодичних оглядів загального стану розвитку та функціональної спроможності підрозділів внутрішнього аудиту.

Порядком № 1001 (пункт 18) та Стандартами визначено, що Мінфін проводить оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішню оцінку якості) державного органу, його територіального органу та бюджетної установи не частіше ніж один раз на три роки у порядку, встановленому Мінфіном. Зазначена оцінка проводиться у формі дослідження.

Предметом оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту є планування, організація та проведення внутрішнього аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його проведення, дотримання посадовими особами підрозділів внутрішнього аудиту вимог Стандартів та інших нормативно-правових актів з відповідних питань.

Мінфін надає керівнику державного органу за результатами оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту рекомендації щодо її удосконалення.

Механізм організації, проведення, оформлення та реалізації результатів оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, що здійснюється Мінфіном у державних органах, врегульовано Порядком здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (Порядок оцінки № 480).



Оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішня оцінка якості внутрішнього аудиту) проводиться у формі дослідження та не є контрольним заходом.

Ціль зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту – аналіз та оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту в державному органі, зокрема, щодо відповідності вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього

аудиту, а також надання рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

Практика здійснення зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в різних країнах має певні відмінності. Відповідно до МСВА зовнішні оцінки повинні проводитися один раз на п'ять років кваліфікованим незалежним експертом або групою експертів, які не є співробітниками установи.

Така зовнішня оцінка якості в інших країнах може реалізуватись через:

- повноцінну зовнішню оцінку;
- внутрішню оцінку із незалежним зовнішнім підтвердженням;
- колегіальне дослідження (оцінку), яке проводять два керівника підрозділу внутрішнього аудиту інших установ (але за підтримки Центрального підрозділу гармонізації);
- оцінку, що проводиться ЦПГ;
- перевірку зі сторони Вищого органу аудиту. Проте така перевірка не замінює незалежну зовнішню оцінку.

2. Постійний моніторинг та координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту

Постійний моніторинг та координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів здійснюється Центральним підрозділом гармонізації (Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну) у поточному режимі та передбачає, зокрема:

➤ опрацювання проектів штатних розписів апаратів державних органів на предмет дотримання вимог законодавства щодо утворення самостійного підрозділу внутрішнього аудиту або призначення посадової особи, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту (з урахуванням граничної чисельності апарату державного органу), забезпечення їх організаційної та функціональної незалежності; аналіз обґрунтувань, поданих Мінфіну разом із затвердженим штатним розписом державного органу (змiнами до нього), у разі зміни назви та/або чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

➤ здійснення аналізу планів щодо зв'язку між стратегією (пріоритетами) і цілями діяльності державного органу та стратегічними цілями і завданнями внутрішнього аудиту, запланованими об'єктами аудиту, включення об'єктів аудиту до планів на підставі ризик-орієнтованого відбору, розрахунків завантаженості внутрішніх аудиторів тощо, стану виконання планів з метою визначення проблемних питань і недоліків за відповідним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту та надання рекомендацій для їх усунення;

➤ здійснення узагальнення та аналізу звітності про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (форми № 1-ДВА), в тому числі з метою інформування Кабінету Міністрів України про стан функціонування

внутрішнього аудиту в державних органах та надання пропозицій щодо удосконалення такої діяльності;

- проведення періодичного аналізу якості внутрішніх документів державних органів, що регулюють певні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, на предмет їх відповідності Стандартам та адекватності визначених методологічних підходів) з метою встановлення проблемних питань за відповідними аспектами діяльності з внутрішнього аудиту та надання рекомендацій щодо їх врегулювання, а також визначення та поширення кращих практик за відповідними напрямками діяльності;

- проведення періодичних камеральних досліджень та аналізу матеріалів, складених за результатами здійснення внутрішніх аудитів, на предмет якості та результативності їх проведення;

- здійснення аналізу результатів внутрішніх оцінок якості, проведених підрозділами внутрішнього аудиту державних органів;

- здійснення моніторингу стану виконання та впровадження рекомендацій, наданих ЦПГ за результатами проведених зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

- аналіз матеріалів зовнішніх контролюючих органів (Рахункової палати, Держаудитслужби) з метою врахування фактів, які можуть свідчити про проблемні питання у функціонуванні внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в державних органах;

- надання методологічної, консультаційної та роз'яснювальної підтримки підрозділам внутрішнього аудиту державних органів (на їх запити та ініціативно), зокрема направлення інформаційних, оглядових листів про типові недоліки у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту з наданням рекомендацій щодо удосконалення діяльності за окремими аспектами, рекомендаційних листів щодо можливих підходів до діяльності з внутрішнього аудиту за окремими напрямками, поширення відповідних кращих практик тощо.

Результати такого моніторингу враховуються Центральним підрозділом гармонізації при плануванні, організації та проведенні періодичних зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту в конкретних державних органах.

3. Планування зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та підготовка до їх проведення

Зовнішня оцінка якості внутрішнього аудиту організовується і проводиться посадовими особами структурного підрозділу Мінфіну, на який покладено функцію надання оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (відповідальний структурний підрозділ Мінфіну – Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю) відповідно до Порядку оцінки № 480.

Зовнішній оцінці якості передують вивчення та аналіз відповідальним структурним підрозділом Мінфіну звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, планів, результатів внутрішніх оцінок якості та іншої інформації про їх функціонування, отриманої на запити Мінфіну. Якщо за

результатами такого вивчення та аналізу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту виявлено питання, які потребують детального дослідження, відповідні факти враховуються при плануванні проведення оцінок якості в установах, де утворено такі підрозділи.

Оцінка якості проводиться не частіше одного разу на три роки згідно з планами роботи відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які складаються і затверджуються в установленому порядку.

На сьогодні відповідно до розділу V Порядку стратегічного та операційного планування діяльності Міністерства фінансів України, затвердженого наказом Мінфіну від 07.03.2018 № 352, структурні підрозділи Мінфіну проводять свою діяльність, зокрема, згідно з квартальними планами, що розробляються за встановленою формою та затверджуються державним секретарем до 28 числа місяця, що передує плановому періоду.

При плануванні зовнішніх оцінок якості застосовується ризик-орієнтований підхід до відбору об'єктів для проведення таких оцінок. Ризик-орієнтований підхід передбачає здійснення аналізу та оцінювання ризиків у діяльності підрозділів внутрішнього аудиту з метою відбору об'єктів з найвищими ризиками в їх діяльності.

З метою аналізу та оцінювання ризиків відповідальний структурний підрозділ Мінфіну здійснює постійний камеральний моніторинг діяльності підрозділів внутрішнього аудиту. Аналіз та оцінювання ризиків у діяльності підрозділів внутрішнього аудиту здійснюється на підставі опрацювання відповідальним структурним підрозділом Мінфіну звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, планів (змін до них), моніторингу виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості, інформації контролюючих органів про результати контролю за станом внутрішнього аудиту, звернень або скарг щодо недоліків та порушень у діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, іншої інформації про функціонування внутрішнього аудиту в державних органах.

Оцінювання ризиків у діяльності підрозділів внутрішнього аудиту відповідно до ризик-орієнтованого підходу здійснюється за факторами ризику, що характеризують основні аспекти діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, та критеріями факторів ризику, за якими оцінюється кожний об'єкт.

Фактори ризиків та їх критерії визначаються відповідальним структурним підрозділом Мінфіну, переглядаються та за необхідності оновлюються з урахуванням поточного стану функціонування систем внутрішнього аудиту.

Зокрема, **відповідні фактори ризиків та їх критерії можуть охоплювати такі питання:**

●* - незабезпечення організаційної та/або функціональної незалежності підрозділу;

●* - структура і чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту (у співвідношенні до об'єктів внутрішнього аудиту), укомплектованість підрозділу та стабільність кадрового складу;

- ☛ - наявність недоліків у плануванні діяльності з внутрішнього аудиту;
- ☛ - не проведення внутрішніх аудитів в державному органі за наявності та укомплектованості підрозділу внутрішнього аудиту;
- ☛ - спрямування внутрішніх аудитів (зокрема, частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності);
- ☛ - низька результативність проведених внутрішніх аудитів;
- ☛ - відхилення значної кількості аудиторських рекомендацій, низький рівень впровадження аудиторських рекомендацій тощо;
- ☛ - не проведення внутрішніх оцінок якості;
- ☛ - невиконання рекомендацій за результатами зовнішніх оцінок якості, неодноразові факти ігнорування звернень/запитів ЦПГ, подання формальної, неякісної інформації на такі запити;
- ☛ - низька якість звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;
- ☛ - наявність звернень, скарг та іншої інформації про ймовірні порушення в діяльності з внутрішнього аудиту тощо.

Відбір об'єктів для проведення зовнішньої оцінки якості здійснюється з урахуванням періодичності проведення таких оцінок.

На етапі підготовки до проведення дослідження в конкретному державному органі необхідно здійснити аналіз:

- ✓ ризиків та підстав, відповідно до яких заплановано проведення зовнішньої оцінки якості;
- ✓ нормативно-правової бази, що регулює діяльність відповідного державного органу;
- ✓ планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітності про результати діяльності підрозділу за період, який обрано для дослідження;
- ✓ матеріалів контрольних заходів, проведених зовнішніми контролюючими органами;
- ✓ іншої наявної інформації про діяльність з внутрішнього аудиту в державному органі (зокрема, звернень, скарг від інших органів, юридичних, фізичних осіб, інформації в ЗМІ, доручень Уряду тощо).

У ході підготовки до проведення дослідження доцільно скласти програму оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) в державному органі, у якій, зокрема, визначаються цілі дослідження, досліджуваний період, аспекти, що підлягають дослідженню, методи його проведення, розподіляються завдання між членами групи з оцінки якості та визначаються часові рамки проведення дослідження тощо. Зразок примірної програми оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) у додатку 7.

Кількість посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які залучаються до проведення оцінки якості, визначається з

урахуванням ступеня складності дослідження, строків його проведення та спроможності підрозділу.

4. Організаційні аспекти проведення дослідження

Посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну одержують від установи документи, довідкові матеріали, іншу інформацію з питань, що пов'язані з оцінкою якості. Такі відомості надаються установою у порядку та строки, визначені пунктом 17 Порядку № 1001.

Основними методами проведення дослідження є:

- ✓ дослідження, аналіз та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та інших внутрішніх розпорядчих документів;
- ✓ аналіз матеріалів (справ) внутрішніх аудитів;
- ✓ опитування (інтерв'ю, анкетування) керівництва та працівників підрозділу внутрішнього аудиту;
- ✓ опитування (інтерв'ю, анкетування) вищого керівництва, посадових осіб, відповідальних за діяльність, що охоплювалась внутрішнім аудитом, а також інших користувачів результатів внутрішніх аудитів.

Дослідження можуть проводитись як камерально, так і за місцем розташування державного органу.

Як правило, для проведення камерального дослідження надаються наступні внутрішні документи:

1) накази про затвердження структури і штатного розпису державного органу, про розподіл функціональних повноважень між керівником органу та його заступниками (за період, що підлягає дослідженню, та актуальні станом на момент подання інформації);

2) накази про призначення/звільнення працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за період, що підлягає дослідженню);

3) затвержені внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (які діяли у період, що підлягає дослідженню, а також актуальні документи станом на момент подання інформації):

декларація внутрішнього аудиту;

положення про підрозділ внутрішнього аудиту (та його підрозділи);

посадові інструкції працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту (порядок планування і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів, порядок формування справ, порядок здійснення внутрішніх оцінок якості, документи, що регулюють інші аспекти внутрішнього аудиту);

4) документальне підтвердження щорічної оцінки ризиків для планування діяльності із внутрішнього аудиту (за період, що підлягає дослідженню);

5) розрахунки обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту; плани (плани зі змінами); пропозиції керівника підрозділу внутрішнього аудиту з

обґрунтованими розрахунками потреби в ресурсах (фінансові, технічні, ІТ, необхідність залучення профільних спеціалістів/експертів тощо) для забезпечення виконання планів, інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту про наявність обмежень у ресурсах для виконання запланованої діяльності (за період, що підлягає дослідженню);

б) документальне звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу (за період, що підлягає дослідженню);

7) документи, які стосуються надання інформації про результати внутрішніх аудитів органам державної влади та передачі матеріалів внутрішніх аудитів до правоохоронних органів (за період, що підлягає дослідженню);

8) матеріали внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, у тому числі документи, які підтверджують інформування керівника державного органу про їх результати (за період, що підлягає дослідженню);

9) копії затверджених програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (за період, що підлягає дослідженню).

Крім того, для проведення камерального дослідження надається інформація щодо окремих аспектів здійснення діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема:

- інформація про загальну кількість об'єктів внутрішнього аудиту (в розрізі загальної кількості підприємств, установ і організацій, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, завдань, функцій, процесів, законодавчо закріплених за установою) та фактичний стан їх охоплення внутрішніми аудитами;

- інформація про позапланові внутрішні аудити, завантаженість працівників такими заходами, підстави їх здійснення (в розрізі аудитів);

- інформація про результати всіх внутрішніх аудитів, у тому числі за видами порушень і недоліків/проблем та реалізацію їх результатів (у табличній формі, в розрізі кожного аудиту);

- інформація про стан виконання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

- інформація про організацію роботи з підвищення кваліфікації працівників підрозділу (періодичність та зміст проведених внутрішніх навчань, самоосвіта тощо);

- інформація про наявність та термін незаповнення вакансій, плинність кадрів у підрозділі внутрішнього аудиту;

- інформація про працівників підрозділу внутрішнього аудиту щодо освіти та стажу роботи на державній службі за фахом на дату призначення на посаду; заходи з підвищення кваліфікації; скарги на дії працівників підрозділу стосовно виконання ними службових обов'язків тощо.

При цьому, у разі ненадання державним органом запитуваної Мініфіном інформації, необхідної для проведення дослідження та здійснення оцінки за

визначеними критеріями, діяльність з внутрішнього аудиту за відповідним аспектом/напрямом/критерієм **оцінюється як така, що не відповідає критерію/критеріям.**

У ході проведення оцінки якості посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну за потреби можуть вивчати документи з питань, що пов'язані з оцінкою якості, безпосередньо в установі. Зокрема, з виходом в установу, як правило, здійснюється вивчення таких документів та інформації:

- бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту;
- журналів обліку аудиторських звітів;
- матеріалів проведених внутрішніх аудитів (у тому числі, розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів; матеріалів щодо планування аудиторського завдання та детального вивчення об'єктів аудиту (попереднього дослідження); програм внутрішніх аудитів; аудиторських звітів з додатками, наданих аудиторських рекомендацій; коментарів до аудиторських звітів та висновків щодо їх обґрунтованості; документів, що підтверджують інформування керівника державного органу про результати внутрішніх аудитів; розпорядчі документи щодо прийняття або відхилення аудиторських рекомендацій; матеріали, що підтверджують проведення підрозділом внутрішнього аудиту заходів із моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій, у тому числі документи/розрахунки, які підтверджують досягнення результативності по виконаним рекомендаціям);
- матеріалів за результатами інших контрольних заходів, у яких брали участь працівники підрозділу внутрішнього аудиту;
- наявної системи обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів;
- документального підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій тощо.

Примірний перелік інформації, документів, що досліджуються під час здійснення зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, наведено в додатку 8.

Крім того, в ході проведення оцінки якості посадові особи відповідального структурного підрозділу Мінфіну можуть безпосередньо в установі проводити опитування, анкетування посадових осіб установи (керівник установи, інші користувачі результатів внутрішніх аудитів, керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту, інші посадові особи, відповідальні за діяльність, що охоплювалась внутрішнім аудитом). Відповідні опитування доцільно проводити з метою уточнення, пояснення окремих питань, пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту, вивчення причин виникнення недоліків у діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, а також для з'ясування загального розуміння ролі та призначення внутрішнього аудиту в установі, оцінки вищим керівництвом та іншими зацікавленими сторонами користі від діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, дослідження рівня співпраці між

підрозділом внутрішнього аудиту та іншими підрозділами, вивчення позиції зацікавлених сторін щодо інших аспектів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту тощо.

Про необхідність, час проведення таких заходів та посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які будуть до них залучені, Мінфін повідомляє керівника установи листом за підписом керівника відповідального структурного підрозділу Мінфіну.

Посадові особи установи можуть надавати додаткову письмову інформацію з питань, що виникли під час проведення оцінки якості, як на письмовий запит (з відповідним переліком питань та строком надання такої інформації) посадових осіб відповідального структурного підрозділу Мінфіну, так і за власною ініціативою. Така інформація складається у довільній формі та підписується працівником установи.

5. Методологія та критерії проведення дослідження за основними аспектами

Під час зовнішньої оцінки якості посадовими особами відповідального структурного підрозділу Мінфіну досліджується дотримання керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту вимог постанови № 1001 та Порядку № 1001, Стандартів та інших нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, а також може здійснюватись оцінка ефективності та результативності діяльності з внутрішнього аудиту в установі.

Відповідно до пункту 4 розділу II Порядку оцінки № 480 під час оцінки якості посадовими особами відповідального структурного підрозділу Мінфіну досліджуються:

структура підрозділу, його організаційна та функціональна незалежність, чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту та стан його укомплектування;

наявність внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх відповідність Стандартам;

планування діяльності з внутрішнього аудиту;

організація внутрішніх аудитів, зокрема розподіл трудових ресурсів, планування внутрішнього аудиту та складання за його результатами програми;

документування ходу внутрішнього аудиту та його результатів;

моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження;

результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

врахування рекомендацій за результатами проведення попередніх оцінок якості;

достовірність, повнота та своєчасність подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту;

стан взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами установи;

наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та стан її виконання;

інші питання діяльності з внутрішнього аудиту.

З урахуванням зазначених норм Порядку оцінки № 480 під час дослідження вивчаються такі основні аспекти та питання діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі:

1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу:

➤ статус, структура та незалежність підрозділу (підпорядкування підрозділу керівнику установи; організаційна та функціональна незалежність; наявність у положенні про підрозділ: функцій, які непридатні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту, заходів реагування на втручання третіх осіб у діяльність підрозділу, заходів з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених завдань; фактичний стан завантаження непридатними функціями; наявність фактів втручання третіх осіб у діяльність);

➤ спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту (співвідношення структури та чисельності підрозділу із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту; фактичний стан охоплення мережі об'єктів внутрішнього аудиту; доступ внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників);

➤ дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту (наявність у внутрішніх документах вимог щодо дотримання Кодексу етики внутрішніми аудиторами; заходи з гарантування дотримання Кодексу етики та контролю за дотриманням його вимог з боку керівника підрозділу; наявність скарг на дії працівників підрозділу при виконанні ними своїх обов'язків; наявність порядку розгляду фактів недотримання працівниками вимог Кодексу етики та реагування на скарги);

➤ організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником органу (визначення внутрішніми документами організаційних взаємовідносин між керівником органу та керівником підрозділу; наявність та зміст декларації внутрішнього аудиту; затвердження керівником органу положення про підрозділ та планів роботи підрозділу);

➤ функціонування аудиторського комітету.

2. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту:

➤ чисельність працівників підрозділу та стан його укомплектування, наявність незаповнених вакансій;

➤ відповідність персоналу кваліфікаційним та/або іншим визначеним внутрішніми документами вимогам, досвід роботи у сфері внутрішнього аудиту;

➤ плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) працівників підрозділу;

➤ організаційні питання розстановки кадрів (завантаженість працівників підрозділу проведенням внутрішніх аудитів);

➤ організація роботи з підвищення кваліфікації працівників підрозділу (періодичність та зміст проведених внутрішніх навчань, самоосвіта, підвищення кваліфікації шляхом участі в навчаннях/семінарах, що організовуються іншими органами та ЦПГ, проходження сертифікації);

➤ управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту (встановлені підходи й процедури для управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту; ефективність управління підрозділом; вжиття заходів щодо забезпечення підрозділу відповідними та достатніми ресурсами).

3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту:

➤ відповідність Положення про підрозділ, його структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників вимогам законодавства з внутрішнього аудиту;

➤ наявність затверджених внутрішніх регламентів з планування, організації, проведення, документування внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів тощо та їх відповідність вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, а також достатність для реалізації функції внутрішнього аудиту в державному органі.

4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту:

➤ порядок формування та затвердження планів, внесення змін до них (наявність внутрішніх документів, які визначають підходи до складання, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі (зведеної бази) даних об'єктів аудиту, організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування, процедуру формування, наповнення та затвердження планів, внесення до них змін, їх відповідність вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту; наявність планів на всі планові періоди, що охоплюються дослідженням; фактичне дотримання вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів з питань планування (підходи до визначення та оцінки ризиків, наявність визначених факторів відбору об'єктів аудиту та частоти здійснення внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкту аудиту, формування планів на підставі оцінки ризиків та їх наповнення, визначення обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, планових внутрішніх аудитів, різноманітність питань/об'єктів аудиту, що обираються для дослідження, участь керівництва у плануванні, дотримання термінів формування і затвердження планів та внесення змін до них тощо);

➤ стан виконання планів (кількість здійснених/не здійснених планових аудитів та виконаних/не виконаних заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, причини невиконання планів, дотримання термінів здійснення внутрішніх аудитів, інформування керівника органу про стан виконання планів);

➤ наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів (завантаженість працівників підрозділу здійсненням позапланових внутрішніх аудитів, іншими контрольними заходами; підстави для здійснення позапланових внутрішніх аудитів).

5. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів:

- підготовка до здійснення внутрішнього аудиту (вивчення об'єкта аудиту, визначення цілей дослідження);
- планування аудиторського завдання; визначення обсягу і питань внутрішнього аудиту, а також критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання;
- розподіл ресурсів (у тому числі відповідності обсягів аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх проведення);
- складання та затвердження програм внутрішніх аудитів, їх відповідність визначеним цілям аудиту;
- виконання функцій керівника аудиторської групи;
- складання та затвердження офіційних розпорядчих документів на здійснення внутрішніх аудитів;
- залучення експертів/фахівців інших підрозділів/установ до здійснення внутрішніх аудитів.

6. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту:

- висвітлення в аудиторських звітах результатів дослідження за усіма програмними питаннями;
- збір аудиторських доказів із застосуванням методів та методичних прийомів і процедур, що забезпечують обґрунтованість висновків за його результатами;
- наявність фактів непогодження відповідальних за діяльність осіб із результатами внутрішніх аудитів, дотримання вимог щодо розгляду коментарів до аудиторських звітів;
- відповідність оформлення робочих та офіційних документів вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту;
- дотримання вимог в частині формування та зберігання справ внутрішніх аудитів.

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

- результативні показники внутрішніх аудитів, у тому числі за видами недоліків/проблем і порушень;
- надання та впровадження аудиторських рекомендацій (визначення внутрішніми документами порядку та належних процедур реалізації результатів внутрішніх аудитів; відповідність аудиторських рекомендацій визначеним критеріям (конкретність та конструктивність, визначеність термінів їх реалізації, відповідальних осіб, відповідність рекомендацій фактам, викладеним у матеріалах аудиту тощо); ознайомлення керівника органу з результатами кожного проведеного аудиту, стан реагування та вжиття заходів за результатами розгляду аудиторських рекомендацій);
- організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій (наявність документів, що регламентують форми та процедуру відстеження впровадження аудиторських рекомендацій; фактичний стан здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх

виконання; наявність у підрозділі документального підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій; наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання; ініціювання підрозділом заходів (направлення листів-нагадувань, видання відомчих наказів, рішень, здійснення інших заходів) у разі невиконання рекомендацій).

8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту:

- наявність в підрозділі системи обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів;
- достовірність звітних даних;
- звітування керівника підрозділу безпосередньо вищому керівництву про результати діяльності підрозділу (терміни, форми, їх дотримання);
- повнота та своєчасність подання звітності про результати діяльності підрозділу до ЦПГ.

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

- взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відповідальними за діяльність особами та з іншими структурними підрозділами;
- взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами влади;
- взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з ЦПГ (своєчасність надання копій затверджених планів (зведених планів) та планів зі змінами, своєчасність подання звітності, участь у навчальних заходах, наявність фактів ігнорування звернень/запитів від ЦПГ, подання неякісної інформації тощо).

10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту:

- оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту;
- наявність внутрішніх документів з питань проведення внутрішніх оцінок якості та складання і затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;
- наявність затвердженої керівником органу програми забезпечення та підвищення якості, стан її виконання;
- проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (періодичність, об'єктивність, результати та врахування їх у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту);
- звітування керівнику органу про результати внутрішніх оцінок якості та про стан реалізації програми забезпечення та підвищення якості.

Дослідження здійснюється відповідно до **критеріїв оцінки якості внутрішнього аудиту**, наведених у додатку 9.

Критерії оцінки поділяються на:

- ❖ **ключові** критерії оцінки – невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку;

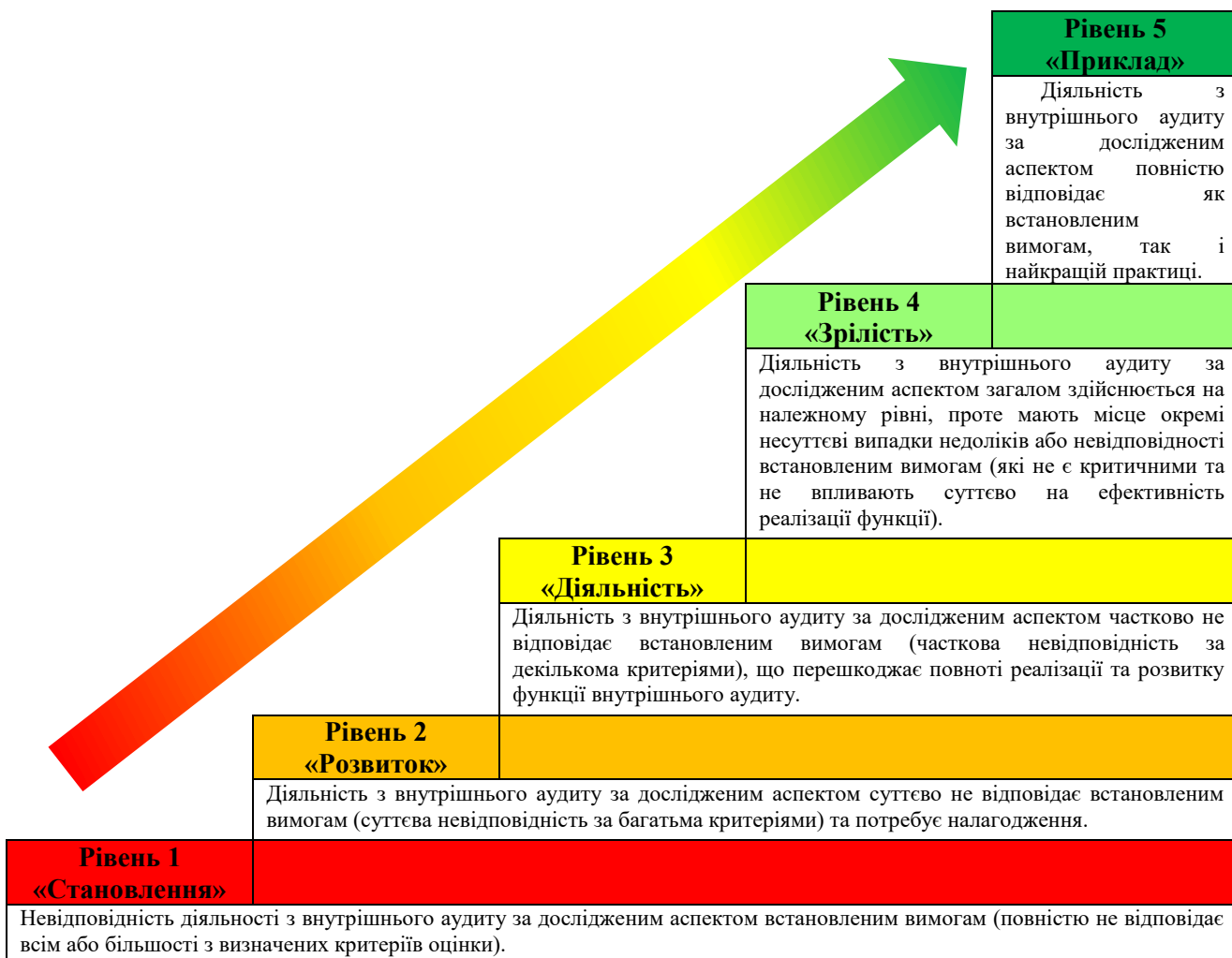
❖ **другорядні** критерії оцінки – невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності.

Оцінка здійснюється, як правило, за кожним із вищевказаних 10-ти аспектів діяльності з внутрішнього аудиту та передбачає надання відповідей на ряд питань за кожним ключовим та другорядним критерієм (надання висновку щодо відповідності або невідповідності критерію). Критерії оцінювання (та відповідні запитання) стосуються як діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, так і діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі загалом.

При цьому, дослідження може бути комплексним (за повним переліком вищезазначених аспектів та питань), або ж з окремих питань діяльності з внутрішнього аудиту (досліджуються лише аспекти та питання, за якими встановлені високі ризики, тощо).

Для проведення дослідження за відповідним аспектом можуть застосовуватись усі передбачені в додатку критерії оцінювання, або ж окремі з таких критеріїв (наприклад, лише ключові критерії) залежно від мети зовнішньої оцінки, існуючих ризиків у діяльності підрозділу, спроможності відповідального структурного підрозділу Мінфіну тощо.

За результатами дослідження кожного з аспектів визначається підсумковий загальний рівень (оцінка) діяльності з внутрішнього аудиту в установі, який оцінюється за п'ятибальною шкалою:



При цьому, у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка не може бути вище третього рівня.

Після оцінювання за відповідними рівнями кожного з досліджуваних аспектів може бути визначено також загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі (виходячи з найнижчої отриманої оцінки або ж як середнє значення оцінок за кожним з аспектів). При цьому може бути також виставлено підсумковий середній бал (як середнє арифметичне отриманих оцінок за кожним аспектом).

В ході проведення наступних зовнішніх оцінок якості в конкретному державному органі **доцільно здійснювати порівняння оцінок** (рівнів) як за кожним досліджуваним аспектом, так і загального рівня розвитку з метою встановлення динаміки покращення/погіршення діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі та отримання підтвердження того, що в органі відбувається розвиток функції внутрішнього аудиту.

6. Оформлення результатів проведення зовнішньої оцінки якості та їх реалізація

За результатами проведення зовнішньої оцінки якості складається звіт та надаються рекомендації керівнику установи щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

Звіт оформляється на паперових носіях відповідно до вимог щодо діловодства в органах державної влади.

Відповідно до вимог Порядку оцінки № 480 у звіті зазначаються:

- найменування установи, щодо якої проводилась оцінка якості;
- обґрунтування необхідності проведення оцінки якості;
- період діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що підлягав дослідженню;
 - прізвища, ініціали та посади працівників відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які проводили оцінку якості;
 - прізвища, ініціали та посади працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які забезпечували здійснення внутрішнього аудиту у відповідний період;
 - інформація та висновки за результатами дослідження питань, із зазначенням відповідності/невідповідності вимогам нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту (з посиланням на їх назву, номер та дату);
 - загальні висновки за результатами проведення оцінки якості;
 - рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

Доцільно здійснювати написання звіту за такою структурою:

- ☞ резюме;
- ☞ вступ;
- ☞ основні результати дослідження;

- ✍ висновки;
- ✍ рекомендації;
- ✍ перелік скорочень;
- ✍ додатки.

Звіт підписується працівниками відповідального структурного підрозділу Мінфіну, які проводили оцінку якості.

За результатами зовнішньої оцінки якості Мінфін **надає керівнику державного органу рекомендації** щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього аудиту.

Рекомендації повинні містити конструктивні пропозиції щодо удосконалення досліджених аспектів діяльності з внутрішнього аудиту. Вони мають бути адекватними та чітко сформульованими.

Рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту за результатами оцінки якості надсилаються керівнику установи листом Мінфіну із зазначенням строку інформування щодо їх врахування.

У разі недотримання керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту установи Порядку № 1001, Стандартів та Кодексу етики Мінфін повідомляє керівника державного органу про негативний вплив на якість внутрішнього аудиту.



У строк, визначений Мінфіном, керівник державного органу інформує Мінфін про стан та спосіб врахування наданих рекомендацій за рекомендованою Мінфіном формою, яку розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Діяльність»/«Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю»/«Зразки документів з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту». При цьому доцільно надавати також копії розпорядчих та інших документів, що підтверджують впровадження рекомендацій.

7. Моніторинг впровадження рекомендацій

Відповідальний структурний підрозділ Мінфіну здійснює моніторинг стану впровадження рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості, до повного їх впровадження.

Відстеження врахування рекомендації здійснюється шляхом постійного моніторингу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту. З цією метою, зокрема, здійснюється поточний нагляд за станом впровадження рекомендацій, аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту для оцінки прогресу в діяльності за відповідними аспектами тощо.

Джерелами отримання інформації щодо стану врахування рекомендацій є листи, плани, звіти, внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту тощо.

Відповідальним структурним підрозділом Мінфіну забезпечується відстеження та ведення (в електронному вигляді) бази даних стану впровадження рекомендацій, наданих Мінфіном за результатами проведення

зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в розрізі державних органів, керівникам яких надано рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього аудиту.

Оцінка стану врахування рекомендацій здійснюється за такими критеріями:

- державним органом забезпечується виконання рекомендацій;
- інформування про врахування рекомендацій є неповним;
- інформування про врахування рекомендацій свідчить про формальне їх виконання;
- рекомендації виконуються частково;
- рекомендації не виконуються;
- інформацію про врахування рекомендацій не надано або ж поінформовано про неврахування рекомендацій;
- неможливо оцінити стан врахування рекомендацій (в такому випадку стан врахування рекомендацій визначається за результатами проведення наступної оцінки якості);
- рекомендації втратили актуальність (наприклад, внаслідок внесення відповідних змін до нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту).

У разі незабезпечення впровадження рекомендацій та/або неподання інформації про стан їх впровадження керівнику державного органу направляються відповідні листи-нагадування.

Крім того, стан впровадження рекомендацій, наданих за результатами попередніх оцінок якості, досліджується в ході проведення наступних зовнішніх оцінок якості у конкретному державному органі.

Додаток 1

Контрольний лист здійснення заходів постійного моніторингу під час проведення внутрішнього аудиту _____, реалізації його матеріалів та моніторингу впровадження рекомендацій

№	Дата	Зміст заходу постійного моніторингу	Висновок та/або надані рекомендації	Підпис про ознайомлення	Дата	Заходи з виконання наданих рекомендацій	Підпис про виконання рекомендацій
	Заповнюється особою, що здійснює моніторинг			Заповнюється особою, щодо якої здійснюється моніторинг		Заповнюється особою, що здійснює моніторинг	
1							
2							
...							

Посада особи, що здійснювала моніторинг

(підпис)

ПІБ

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту

(підпис)

ПІБ

Додаток 2

Висновок до аудиторського звіту

До матеріалів внутрішнього аудиту _____

„_____” _____ 200__ року

I. Зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту, дотримання термінів його проведення:

II. Рекомендації з усунення недоліків щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту:

III. Завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту:

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

ПІБ

Із висновком ознайомлений:

„_____” _____ 200__ р.

(підпис)

ПІБ

IV. Рекомендації та завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту виконано. „_____” _____ 200__ р.

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

ПІБ

Додаток 3

**Анкета для здійснення заходів постійного моніторингу
під час проведення внутрішнього аудиту _____**

№ з/п	Питання	Висновок (так/ні)	Надані рекомендації	Відмітка про виконання
	<i>Приклади питань для моніторингу процесу планування аудиторського завдання</i>			
1	Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані			
2	Визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання			
3	Сформовано цілі внутрішнього аудиту			
4	Виконано усі необхідні процедури складання, узгодження і затвердження програми аудиту			
5	Визначений обсяг робіт достатній для досягнення цілей аудиту			
...	<i>інші питання для моніторингу дії на стадії планування аудиторського завдання</i>			
	<i>Приклади питань для моніторингу процесу здійснення аудиту</i>			
1	Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту			
2	Досліджено всі закріплені питання програми			
3	Усі виконані етапи належним чином задокументовані			
4	Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження			
5	Зібрано достатню доказову базу для обґрунтування висновків			
6	Складено необхідні робочі документи			
...	<i>інші питання для моніторингу дії на стадії безпосередньо проведення внутрішнього аудиту</i>			
	<i>Приклади питань для моніторингу процесу реалізації результатів проведеного аудиту</i>			
1	Проект аудиторського звіту своєчасно			

	надано для ознайомлення відповідальним за діяльність особам			
2	Надані аудиторські рекомендації стосуються усіх виявлених порушень та недоліків			
3	Надані аудиторські рекомендації відповідають вимогам Стандартів та внутрішніх документів (конструктивні, практичні, реальні до впровадження, визначають очікувані результати тощо)			
4	Коментарі відповідальних за діяльність осіб розглянуто вчасно та в повному обсязі з урахуванням встановлених вимог			
...	<i>інші питання для моніторингу дій на стадії реалізації результатів внутрішнього аудиту</i>			

Посада особи, що
здійснювала моніторинг

(підпис)

ПІБ

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

ПІБ

Додаток 4

Приклад анкети для опитування зацікавлених сторін

Установа:			
Тема внутрішнього аудиту:			
Дата:			
Шкала оцінювання: 1 – дуже незадоволений 2 – незадоволений 3 – важко визначитись 4 – задоволений 5 – дуже задоволений			
№	Критерії оцінювання	Оцінка за п'ятибальною шкалою (від 1 до 5)	Коментарі
1	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлення щодо його проведення, виділення достатнього строку для підготовки запитуваних документів, надання достатнього строку для ознайомлення з аудиторським звітом тощо)		
2	Рівень професійності внутрішніх аудиторів		
3	Професійність проведеного аудиту з точки зору врахування специфіки діяльності вашої установи		
4	Етика поведінки внутрішніх аудиторів при проведенні аудиту в вашій установі		
5	Якість складеного аудиторського звіту (з точки зору його зрозумілості та об'єктивності наданих висновків)		
6	Якість розгляду та стан врахування наданих вами коментарів до		

	аудиторського звіту		
7	Якість наданих аудиторських рекомендацій (у тому числі з точки зору конструктивності, реалістичності впровадження)		
8	Корисність наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, з точки зору впливу на удосконалення діяльності вашої установи)		
9	Рівень співпраці внутрішніх аудиторів з вашим підрозділом/установою		
10	Наскільки проведений аудит сприятиме удосконаленню діяльності вашої установи та виконанню поставлених цілей і стратегічних завдань		
11	Загальний рівень задоволення результатами проведеного внутрішнього аудиту		
12	Додаткові коментарі (у разі наявності): _____ _____		

Додаток 5

**Приклад бланку
для проведення самооцінки працівника підрозділу внутрішнього аудиту**

1. Відомості про працівника підрозділу внутрішнього аудиту:

ПІБ _____

Посада _____

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?

9) 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)

ПІБ

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

ПІБ

Додаток 6

Приклад примірної форми програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

ЗАТВЕРДЖЕНО
(керівник органу, дата)

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
на _____ рік підрозділу внутрішнього аудиту в _____

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: (частина мети діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі – безперервного удосконалення діяльності)

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ: (всі заходи/аудиторські дослідження чи окремі аспекти діяльності – управління діяльністю, моніторинг, звітування тощо)

Висновки (результати) внутрішніх оцінок якості (відхилення, порушення, недоліки) встановлені за попередній рік:		Запропоновані заходи щодо удосконалення діяльності, у тому числі:		Висновки (результати) зовнішніх оцінок якості (відхилення, порушення, недоліки), у тому числі встановлені за попередні періоди	Запропоновані заходи удосконалення за результатами зовнішніх оцінок якості	Відповідальні виконавці		Термін виконання		Інші області, які потребують удосконалення	Очікувані результати
За результатами моніторингу діяльності	За результатами періодичних оцінок	За результатами моніторингу діяльності	За результатами періодичних оцінок			Внутрішні оцінки	Зовнішні оцінки	Внутрішні оцінки	Зовнішні оцінки		
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
...	

Додаток (у разі необхідності)

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту

ПІБ/підпис/дата

**Програма оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту
(зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту)**

В _____

I. Цілі дослідження: аналіз та оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту в _____, зокрема, щодо відповідності вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, ефективності та результативності внутрішнього аудиту, а також надання рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту.

II. Період, що підлягає дослідженню:

З _____ по _____, окремі питання – станом на момент проведення оцінки якості.

III. Аспекти, що підлягають дослідженню:

1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу.
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. Документування ходу та результатів внутрішнього 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.

IV. Критерії проведення дослідження: критерії, що базуються на методології оцінки якості ЦПГ (методичний посібник з оцінки якості внутрішнього аудиту).

V. Методи проведення дослідження:

1. Дослідження, аналіз та оцінка внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та інших внутрішніх розпорядчих документів.
2. Аналіз матеріалів (справ) внутрішніх аудитів.
3. Інтерв'ю (опитування) із керівництвом та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
4. Інтерв'ю (опитування) із посадовими особами, відповідальними за діяльність, що охоплювалась внутрішнім аудитом, а також користувачами результатів внутрішніх аудитів.

VI. Працівники Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну, що проводять оцінку якості (група з оцінки якості):

...

VII. Графік проведення оцінки якості:

№ з/п	Часові рамки	Завдання	Відповідальні особи
I. Підготовка до проведення оцінки якості			
1.		Формування групи з оцінки якості, попередній розподіл завдань та обсягів роботи, визначення часових меж для виконання завдань тощо	
2.		Підготовка програми зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	
3.		Направлення запиту до _____ щодо надання документів та інформації	
II. Камеральне дослідження (вивчення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту)			
4.		Опрацювання та аналіз: - звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за _____ - _____ роки (ф. № 1-ДВА); - планів діяльності з внутрішнього аудиту за _____ - _____ роки; - іншої наявної інформації про функціонування підрозділу внутрішнього аудиту	члени групи з оцінки якості за закріпленими аспектами
5.		Дослідження та аналіз отриманих внутрішніх документів з внутрішнього аудиту, інших внутрішніх документів та інформації	члени групи з оцінки якості за закріпленими аспектами
III. Дослідження в установі (вивчення матеріалів окремих внутрішніх аудитів безпосередньо в установі, проведення опитування)			
6.		Підготовка питань для проведення інтерв'ю з: - керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, - посадовими особами, відповідальними за діяльність, що охоплювалась аудитом, - користувачами результатів внутрішніх аудитів	члени групи з оцінки якості за закріпленими аспектами
7.		Направлення листа до державного органу щодо проведення опитування/анкетування посадових осіб та дослідження документів в установі	
8.		Дослідження та аналіз безпосередньо в установі матеріалів (справ) внутрішніх аудитів та за необхідності – окремих внутрішніх документів з внутрішнього аудиту	члени групи з оцінки якості за закріпленими аспектами
9.		Проведення інтерв'ю з: - керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, - посадовими особами, відповідальними за	члени групи з оцінки якості за закріпленими аспектами

		діяльність, що охоплювалась аудитом, - користувачами результатів внутрішніх аудитів	
IV. Підготовка звіту за результатами оцінки якості та рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту			
10.		Підготовка визначених розділів проекту звіту та рекомендацій щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту в державному органі за відповідними аспектами	члени групи з оцінки якості за закріпленими аспектами
11.		Опрацювання підготовлених членами групи з оцінки якості розділів проекту звіту та підготовка узагальненого проекту звіту. Підписання звіту.	
12.		Підготовка листа на адресу державного органу з рекомендаціями щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту за результатами оцінки якості	

Примірний перелік питань, що підлягають дослідженню в ході проведення зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

№ з/п	Питання	Відповідальні особи
1.	<p>Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту:</p> <p>1) структура та незалежність підрозділу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - підпорядкування підрозділу керівнику установи; - організаційна та функціональна незалежність підрозділу; - наявність у положенні про підрозділ: функцій, які непридатні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту, заходів реагування на втручання третіх осіб у діяльність підрозділу, заходів з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на підрозділ завдань; - фактичний стан завантаження підрозділу непридатними функціями; - наявність фактів втручання третіх осіб у діяльність підрозділу; <p>2) спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - співвідношення структури та чисельності підрозділу із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту; - фактичний стан охоплення мережі об'єктів внутрішнього аудиту; - доступ внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників; <p>3) дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наявність у внутрішніх документах вимог щодо дотримання Кодексу етики внутрішніми аудиторами; - заходи з гарантування дотримання Кодексу етики та контролю за дотриманням його вимог з боку керівника підрозділу; 	

	<ul style="list-style-type: none"> - наявність скарг на дії працівників підрозділу при виконанні ними своїх обов'язків; - наявність порядку розгляду недотримання працівниками вимог Кодексу етики та реагування на скарги; 4) організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником органу: <ul style="list-style-type: none"> - визначення внутрішніми документами організаційних взаємовідносин між керівником органу та керівником підрозділу; - наявність та зміст декларації внутрішнього аудиту; - затвердження керівником органу положення про підрозділ та планів роботи підрозділу; 5) функціонування аудиторського комітету. 	
2.	<p>Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - чисельність працівників підрозділу та стан його укомплектування, наявність незаповнених вакансій; - відповідність персоналу визначеним внутрішніми документами кваліфікаційним вимогам, досвід роботи у сфері внутрішнього аудиту; - плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) працівників підрозділу; - організаційні питання розстановки кадрів (завантаженість працівників підрозділу здійсненням внутрішніх аудитів); - організація роботи з підвищення кваліфікації працівників підрозділу (періодичність та зміст проведених внутрішніх навчань, самоосвіта, підвищення кваліфікації шляхом участі в навчаннях/семінарах, що організуються іншими органами та ЦПГ); - управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту. 	
3.	<p>Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідність Положення про підрозділ, його структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників вимогам законодавства; - наявність затверджених внутрішніх регламентів з планування, організації, проведення, документування внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів та їх відповідність вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту. 	
4.	<p>Планування діяльності з внутрішнього аудиту:</p> <p>1) порядок формування та затвердження планів, внесення змін до них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наявність внутрішніх документів, які визначають порядок та основні аспекти планування роботи підрозділу внутрішнього аудиту, їх відповідність вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту; - наявність планів на всі планові періоди, що охоплюються дослідженням; - ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту, її структура та актуальність; - фактичне дотримання вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів з питань планування (підходи до визначення та оцінки ризиків, наявність затверджених 	

	<p>критеріїв відбору об'єктів, формування планів на підставі оцінки ризиків, визначення необхідних обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та завантаженості внутрішніх аудиторів, періодичність проведення планових внутрішніх аудитів, різноманітність питань/об'єктів, що обираються для дослідження, дотримання процедури, участь керівництва у плануванні, дотримання форми та термінів формування і затвердження планів та внесення змін до них);</p> <p>2) стан виконання планів (кількість здійснених/не здійснених планових аудитів та виконаних/невиконаних заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, причини невиконання планів, дотримання термінів проведення внутрішніх аудитів, інформування керівника органу про стан виконання планів);</p> <p>3) наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - завантаженість працівників підрозділу проведенням позапланових внутрішніх аудитів; - завантаженість працівників підрозділу іншими контрольними заходами; - підстави для проведення позапланових внутрішніх аудитів. 	
<p>5.</p>	<p>Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - підготовка до проведення внутрішнього аудиту (попереднє вивчення об'єкта аудиту, визначення цілей дослідження); - планування аудиторського завдання; - визначення обсягу і питань внутрішнього аудиту, а також критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання; - проведення попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, визначення ймовірності та суттєвості помилок, невідповідностей та інших ризиків; - розподіл ресурсів (у т.ч. відповідності обсягів аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх проведення); - складання та затвердження програм внутрішніх аудитів, їх відповідність визначеним цілям аудиту; - виконання функцій керівника аудиторської групи; - складання та затвердження офіційних розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів; - залучення експертів/фахівців інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів. 	
<p>6.</p>	<p>Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - висвітлення в аудиторських звітах результатів дослідження за усіма програмними питаннями; - збір аудиторських доказів із застосуванням методів та методичних прийомів і процедур, що забезпечують обґрунтованість висновків за його результатами; - відповідність оформлення робочих та офіційних документів вимогам нормативно-правових актів у сфері 	

	<p>внутрішнього аудиту;</p> <ul style="list-style-type: none"> - наявність фактів непогодження відповідальних за діяльність осіб із результатами внутрішніх аудитів, дотримання вимог щодо розгляду коментарів до аудиторських звітів; - дотримання вимог в частині формування та зберігання справ внутрішніх аудитів. 	
7.	<p>Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) результативні показники внутрішніх аудитів, у тому числі за видами недоліків/проблем і порушень; 2) надання та впровадження аудиторських рекомендацій: <ul style="list-style-type: none"> - визначення внутрішніми документами порядку та належних процедур реалізації результатів внутрішніх аудитів; - відповідність аудиторських рекомендацій визначеним критеріям (конкретність та конструктивність, визначеність термінів їх реалізації, відповідність рекомендацій фактам, викладеним у матеріалах аудиту тощо); - ознайомлення керівника органу з результатами кожного проведеного аудиту, стан реагування та вжиття заходів за результатами розгляду аудиторських рекомендацій; 3) організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій: <ul style="list-style-type: none"> - наявність документів, що регламентують форми та процедуру відстеження впровадження аудиторських рекомендацій; - фактичний стан здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання; - наявність у підрозділі документального підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій; - наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання; - ініціювання підрозділом заходів (направлення листів-нагадувань, видання відомчих наказів, рішень, здійснення інших заходів) у разі невиконання рекомендацій. 	
8.	<p>Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наявність в підрозділі системи обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів; - достовірність звітних даних; - звітування керівника підрозділу вищому керівництву про результати діяльності підрозділу (терміни, форми), фактичне звітування керівника підрозділу безпосередньо керівнику органу; - повнота та своєчасність подання звітності про результати діяльності підрозділу до ЦПГ. 	
9.	<p>Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> - взаємодія підрозділу з відповідальними за діяльність особами та з іншими структурними підрозділами; - взаємодія підрозділу з органами державної влади; - взаємодія підрозділу з ЦПГ (своєчасність надання копій планів/зведених планів (планів із змінами), своєчасність подання звітності, наявність фактів ігнорування звернень/запитів від ЦПГ, подання неякісної інформації на них тощо). 	
10.	<p>Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту; - наявність внутрішніх документів з питань проведення внутрішніх оцінок якості та складання і затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; - наявність затвердженої керівником органу програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, стан її виконання; - проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (періодичність, об'єктивність, результати та врахування їх у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту); - звітування керівнику органу про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та про стан реалізації програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	

Додаток 8

Примірний перелік документів та інформації, необхідних для здійснення оцінки якості внутрішнього аудиту в державному органі

I. Перелік внутрішніх документів для вивчення/ознайомлення

1. Накази про затвердження структури і штатного розпису державного органу (або витяги в частині підрозділу внутрішнього аудиту), про розподіл функціональних повноважень між керівником державного органу та його заступниками.*¹

2. Накази про призначення/звільнення працівників підрозділу внутрішнього аудиту апарату державного органу.*

3. Затвержені внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту:**

- положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту та посадові інструкції його працівників**;
спеціальні вимоги до осіб, які претендують на зайняття посад в підрозділі внутрішнього аудиту апарату державного органу*;

- внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту апарату державного органу та підрозділів/спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів/бюджетних установ сфери управління державного органу (порядок планування діяльності з внутрішнього аудиту і проведення внутрішніх аудитів, документування, реалізації їх результатів, порядок формування справ, порядок здійснення внутрішніх оцінок якості, документи, що регулюють інші аспекти діяльності з внутрішнього аудиту);**

- декларації внутрішнього аудиту.**

4. Документально оформлені результати щорічної оцінки ризиків для планування діяльності з внутрішнього аудиту, взаємодії з іншими структурними підрозділами державного органу, установами/підприємствами, що відносяться до сфери його управління, з питань оцінки ризиків для формування планів.**

5. Плани діяльності з внутрішнього аудиту та зміни до них; інформування керівника державного органу/установи щодо потреби у ресурсах для забезпечення виконання планів; інформування керівника державного органу/установи про обмеження підрозділу внутрішнього аудиту в ресурсах із зазначенням наслідків таких обмежень та пропозицій щодо вирішення зазначеного питання (доповідні/службові записки тощо).**

6. Документальне звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту керівнику (внутрішнє звітування).**

¹ * - по центральному апарату державного органу; ** - по центральному апарату державного органу та підрозділах/спеціалістах з внутрішнього аудиту територіальних органів/бюджетних установ сфери управління державного органу (у разі утворення таких підрозділів).

7. Документи, які стосуються надання інформації про результати внутрішніх аудитів органам державної влади та передачі матеріалів внутрішніх аудитів до правоохоронних органів (у разі наявності).**

8. Матеріали внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та документи, які підтверджують інформування керівника державного органу/установи про їх результати.**

9. Копії затверджених програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та відповідних документів, які підтверджують інформування керівника державного органу/установи про стан виконання вказаних програм.**

II. Інформація щодо окремих аспектів здійснення діяльності з внутрішнього аудиту для вивчення/ознайомлення

(в частині діяльності як підрозділу внутрішнього аудиту апарату державного органу, так і підрозділів/спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів/бюджетних установ сфери управління)

1. Інформація про загальну кількість та перелік назв об'єктів внутрішнього аудиту (в розрізі бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольних наглядних функцій, функціональних процесів (специфічних процесів, характерних діяльності відповідних державних органів) та загальних процесів (стандартних процесів, притаманних діяльності кожного державного органу), законодавчо закріплених за установою) та фактичний стан їх охоплення внутрішніми аудитами.

2. Інформація про проведені позапланові внутрішні аудити, завантаженість внутрішніх аудиторів такими заходами, підстави їх проведення.

3. Інформація з системи обліку та накопичення звітних даних про результати всіх планових та позапланових внутрішніх аудитів за видами порушень і недоліків/проблем (в розрізі кожного аудиту, з виокремленням/розшифровкою відображення проблем/недоліків та порушень, а також їх усунення у відповідних графах звітів ф. № 1-ДВА).

4. Інформація з системи моніторингу стану впровадження рекомендацій про стан виконання наданих аудиторських рекомендацій з розшифровкою показника звітів ф. № 1-ДВА.

5. Інформація про стан виконання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (у розрізі кожного завдання/заходу, що визначені програмами).

6. Внутрішні документи щодо планування заходів для забезпечення професійного розвитку внутрішніх аудиторів та документи/інформація, що засвідчують фактичне здійснення таких заходів (план професійного розвитку (навчання); періодичність та зміст проведених навчань, заходи з самоосвіти тощо).

7. Інформація щодо діяльності з внутрішнього аудиту в системі державного органу: органи/установи сфери управління державного органу, в яких утворено підрозділи/посади з внутрішнього аудиту; статус та підпорядкованість таких підрозділів/посад; штатна і фактична чисельність

спеціалістів з внутрішнього аудиту у розрізі кожного органу/установи (у разі утворення таких підрозділів).

8. Інформація щодо здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу координації діяльності підрозділів/спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів/бюджетних установ сфери управління (в частині кадрового забезпечення, планування внутрішніх аудитів, нормативного забезпечення діяльності та визначення загальних підходів до неї, надання консультацій і проведення навчань, звітування, оцінки й аналізу діяльності тощо) (у разі утворення таких підрозділів).

9. Інформація про стан укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту, періоди наявності вакантних посад, освіти, досвід роботи та підвищення кваліфікації внутрішніх аудиторів.

III. Перелік документів та інформації для вивчення безпосередньо у державному органі

(в частині діяльності як підрозділу внутрішнього аудиту апарату державного органу, так і підрозділів/спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів/бюджетних установ сфери управління)

1. База (зведена база) даних, яка включає інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту та підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління державного органу.

2. Журнал обліку аудиторських звітів.

3. Сформовані матеріали за результатами проведених внутрішніх аудитів, які містять наступні документи:

- накази на проведення внутрішніх аудитів;
- матеріали щодо планування внутрішніх аудитів та детального вивчення об'єктів аудиту (попереднього дослідження);
- програми внутрішніх аудитів;
- аудиторські звіти з додатками, надані аудиторські рекомендації;
- коментарі до аудиторських звітів та висновки щодо їх обґрунтованості (у разі наявності);
- документи, що підтверджують інформування керівника державного органу про результати внутрішніх аудитів, зокрема, надання йому аудиторських звітів;
- розпорядчі документи щодо прийняття або відхилення керівником державного органу аудиторських рекомендацій; інші управлінські рішення керівництва за результатами внутрішніх аудитів;
- матеріали, що підтверджують проведення заходів із моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій, у тому числі документи/розрахунки, які підтверджують досягнення результативності по виконаним рекомендаціям.

4. Матеріали за результатами інших контрольних заходів, у яких брали участь внутрішні аудитори (у разі наявності таких фактів).

5. Наявна система обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів.

6. Документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій.

7. Особові справи працівників підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема, відмітки в них про ознайомлення з Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту).

8. Документальне підтвердження здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу координації діяльності підрозділів/спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів/бюджетних установ сфери управління державного органу (у разі утворення таких підрозділів/спеціалістів).

9. У разі утворення аудиторського комітету – інформація про його склад, діяльність, матеріали/інформація, які розглядалися на засіданнях комітету.

КРИТЕРІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОЇ ТА ЗОВНІШНЬОЇ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Аспект 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

Підрозділ внутрішнього аудиту утворений як самостійний структурний підрозділ державного органу. Керівник підрозділу підпорядкований, підконтрольний та підзвітний безпосередньо вищому керівнику.

Між керівником державного органу та керівником підрозділу підписано декларацію внутрішнього аудиту, в якій визначено місію, цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу.

Завдання, функції, права і обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі вимоги щодо його незалежності, чітко визначено у внутрішніх документах. Підрозділ організаційно та функціонально незалежний як за документами, так і на практиці.

Чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту визначена з урахуванням встановлених законодавством критеріїв та є достатньою для ефективної реалізації функції, зокрема, охоплення мережі ризикових об'єктів аудиту.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту мають необмежений (повний та безперешкодний) доступ до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників як за документами, так і на практиці.

Факти втручання третіх осіб у діяльність підрозділу, інші факти негативного впливу на незалежність та об'єктивність внутрішніх аудиторів не допускаються.

Норми поведінки для внутрішніх аудиторів та необхідність дотримання Кодексу етики визначено внутрішніми документами та виконуються на практиці.

Внутрішніми документами чітко визначено лінії підзвітності керівнику установи та забезпечено їх дотримання на практиці.

В державному органі утворено та функціонує аудиторський комітет, діяльність якого спрямована на підтримку та розвиток функції внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту				
1	В установі утворено самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту або введено	К	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів	Дослідження структури та штатного розпису установи.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	самостійну посаду спеціаліста з внутрішнього аудиту (з урахуванням норм пункту 3 Порядку № 1001 щодо можливості призначення посадової особи, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, лише в державному органі, гранична чисельність апарату якого не перевищує 50 штатних одиниць)		і матеріалів за відповідним критерієм. <i>Зазначаються короткі результати проведених інтерв'ю.</i> Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
2	Основні завдання та функції підрозділу внутрішнього аудиту, права й обов'язки керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту визначено відповідно до законодавства у внутрішніх документах установи, що затверджені у встановленому порядку (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено вимоги щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
4	Основними внутрішніми документами визначено вимогу щодо провадження працівниками підрозділу внутрішнього аудиту своєї діяльності неупереджено, без формування свого висновку під впливом третіх осіб та уникаючи конфлікту інтересів	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, декларації внутрішнього аудиту.
5	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту забезпечується вжиття заходів щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та/або об'єктивність працівників підрозділу внутрішнього аудиту в необхідних випадках	К		Дослідження звітності та іншої інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
6	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	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, декларації внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом підписання декларації внутрішнього аудиту між керівником державного органу та керівником підрозділу внутрішнього аудиту у визначені Порядком № 1001 строки. Оцінити зміст декларації (визначення мети	К		Дослідження декларації внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	(місії) та цілей, принципів незалежності, основних повноважень та обов'язків підрозділу).			
8	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом прямого підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи (безпосередньо міністру, голові ЦОВВ, ОДА, іншого державного органу)	К		Дослідження наказів про розподіл обов'язків між керівником установи та його заступниками. Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
9	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через затвердження керівником установи положення про підрозділ та планів	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження планів діяльності з внутрішнього аудиту.
10	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту керівника установи про стан виконання планів, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах. Оцінити чи вживаються керівництвом відповідні заходи у таких випадках	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження документів щодо звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.
11	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту повністю враховують вимоги щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту (відсутність у	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	положенні про підрозділ функцій, які непридатні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту)			підрозділу внутрішнього аудиту.
12	Наявність випадків фактичного завантаження на практиці підрозділу внутрішнього аудиту функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непридатні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
13	Керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту не беруть 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	К		Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
14	При плануванні аудиторських завдань враховуються випадки виконання працівниками підрозділу внутрішнього аудиту операційної діяльності, функцій не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту, з метою уникнення конфлікту інтересів та впливу на об'єктивність та незалежність внутрішніх аудиторів	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
15	<p>Підрозділ внутрішнього аудиту самостійно (без будь-якого втручання) здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів аудиту) на підставі результатів оцінки ризиків.</p> <p>Відібрані підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків об'єкти аудиту затверджуються керівництвом у планах</p>	Д		<p>Дослідження внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>Дослідження документів щодо результатів оцінки ризиків та планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p> <p>Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.</p>
16	<p>Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність підрозділу та заходи з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на підрозділ завдань</p>	Д		<p>Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.</p>
17	<p>Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи у разі виникнення фактів/загроз негативного впливу на незалежність та об'єктивність внутрішніх аудиторів</p>	Д		<p>Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.</p>
18	<p>Забезпечено інформування працівниками підрозділу внутрішнього аудиту керівника підрозділу 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</p>	Д		<p>Дослідження інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	внутрішнього аудиту в зазначених сферах діяльності установи			
19	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 керівник підрозділу внутрішнього аудиту письмово доводить інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки керівнику установи для прийняття ним управлінських рішень та інформує аудиторський комітет	Д		Дослідження інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
20	Наявність фактів (доказів) втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Д		Дослідження інформації про результати діяльності підрозділу. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
21	Керівником установи забезпечено вжиття заходів щодо запобігання неправомірному втручання третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішнього аудиту та підготовки звіту про його результати	К		Дослідження звітності та іншої інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
22	Оцінити адекватність вжитих заходів реагування (керівництвом, аудиторським комітетом тощо) на факти втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього	Д		Дослідження звітності та іншої інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	аудиту та відсутність у таких випадках впливу на об'єктивність та незалежність внутрішніх аудиторів			аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
23	В державному органі забезпечено обізнаність працівників (зокрема, керівного складу) щодо мети, ролі, повноважень та відповідальності підрозділу внутрішнього аудиту	Д		Анкетування працівників державного органу (наприклад, керівників структурних підрозділів). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо статусу та незалежності підрозділу внутрішнього аудиту				
2. Спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту				
1	Оцінити співвідношення структури та чисельності підрозділу внутрішнього аудиту із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог п. 3 Порядку № 1001)	К		Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Дослідження внутрішніх документів (щодо структури та чисельності підрозділу).
2	Оцінити фактичний стан охоплення мережі об'єктів внутрішнього аудиту в досліджуваному періоді та з часу утворення підрозділу внутрішнього аудиту в установі	Д		Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Дослідження внутрішніх документів (щодо структури та чисельності підрозділу).
3	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають	К		Дослідження основних внутрішніх документів з

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	необмежений (повний та безперешкодний) доступ внутрішніх аудиторів до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників			питань внутрішнього аудиту.
4	Наявність відповідних процедур врегулювання фактів відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Наявність фактів відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників. Вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань	К		Дослідження матеріалів проведених аудитів. Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
6	В установі забезпечується своєчасне затвердження планів, виділення необхідних ресурсів (наприклад, коштів на відрядження) тощо без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Доручення керівництва щодо проведення позапланових аудитів та виконання підрозділом інших позапланових завдань (їх частота і тривалість) не мають суттєвого впливу на стан виконання планів	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо спроможності підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту				

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
3.	Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для внутрішніх аудиторів та дотримання внутрішніми аудиторами Кодексу етики	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
2	Усі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з вимогами Кодексу етики	Д		Дослідження внутрішніх документів (особових справ працівників підрозділу). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту періодично оцінюють свою відповідність Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок)	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні внутрішніми аудиторами покладених на них завдань, заходи з гарантування дотримання Кодексу етики та контролю за дотриманням його вимог з боку керівника підрозділу внутрішнього аудиту	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
5	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають порядок (процедури) розгляду випадків недотримання працівниками підрозділу вимог Кодексу етики,	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	розгляду та реагування на скарги на дії працівників підрозділу при виконанні ними своїх обов'язків			
6	Наявність фактів виникнення конфлікту інтересів у внутрішніх аудиторів. Оцінити адекватність вжитих заходів реагування на такі факти та відсутність їх впливу на об'єктивність внутрішніх аудиторів при виконанні аудиторських завдань	К		Дослідження матеріалів проведених аудитів. Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Наявність фактів недотримання працівниками підрозділу вимог Кодексу етики. Оцінити адекватність вжитих заходів реагування на такі факти та відсутність їх впливу на виконання аудиторських завдань і результати внутрішніх аудитів	К		Дослідження матеріалів проведених аудитів. Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
8	Наявність скарг на дії працівників підрозділу при виконанні ними своїх обов'язків. Оцінити адекватність вжитих заходів реагування на такі факти	Д		Дослідження матеріалів проведених аудитів. Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
9	Наявність фактів призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за	К		Дослідження матеріалів проведених аудитів.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками законодавства у сфері внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок). Інтерв'ю з керівником підрозділу.
Короткий висновок щодо дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
4. Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником органу				
1	Внутрішніми документами установи визначено організаційні взаємовідносини між керівником державного органу та керівником підрозділу внутрішнього аудиту (підконтрольність та підзвітність підрозділу керівнику державного органу, затвердження керівником державного органу планів тощо)	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, декларації внутрішнього аудиту, інших внутрішніх розпорядчих документів.
2	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту має прямий та необмежений доступ до вищого керівництва установи	К		Інтерв'ю з керівником державного органу. Інтерв'ю з керівником підрозділу.
3	В установі забезпечено своєчасне інформування підрозділу внутрішнього аудиту про важливі рішення, які приймаються (керівник підрозділу внутрішнього аудиту має доступ до інформації щодо організаційних змін, інших ключових питань діяльності установи)	Д		Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Наради, робочі зустрічі між керівником органу та керівником підрозділу внутрішнього аудиту проводяться регулярно	Д		Інтерв'ю з керівником державного органу. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
5	Внутрішніми документами чітко визначено лінії підвітності керівнику установи та забезпечено їх дотримання на практиці (звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо керівнику державного органу)	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження документів щодо звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Керівництво державного органу розуміє мету, роль, повноваження та відповідальність підрозділу внутрішнього аудиту	К		Інтерв'ю з керівником державного органу. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо організаційно-правової взаємодії керівника підрозділу з керівником органу				
5. Функціонування аудиторського комітету				
1	В державному органі утворено та функціонує аудиторський комітет ²	Д		Дослідження положення про аудиторський комітет.
1	В міністерстві утворено та функціонує аудиторський комітет відповідно до вимог пункту 145 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки (розпорядження Уряду від 29.12.2021 № 1805-р) ³	К		Дослідження матеріалів засідань аудиторського комітету, звітів та іншої інформації про результати діяльності аудиторського комітету.

² - застосовується для всіх державних органів до I кварталу 2023 року та після цього періоду не застосовується для міністерств.

³ - застосовується для міністерств починаючи з II кварталу 2023 року.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2	Склад та повноваження аудиторського комітету визначено з урахуванням норм пункту 15 ¹ Порядку № 1001	Д		Дослідження положення про аудиторський комітет. Дослідження кількісного та персонального складу аудиторського комітету.
3	Оцінити частоту проведення засідань аудиторського комітету та питання, що розглядаються (зокрема, в частині спрямування діяльності аудиторського комітету на підтримку та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі, надання рекомендацій щодо її удосконалення)	Д		Дослідження матеріалів засідань аудиторського комітету, звітів та іншої інформації про результати діяльності аудиторського комітету.
Короткий висновок щодо функціонування аудиторського комітету				

Підсумкова оцінка за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю)	

	не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	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.	
Рівень 4 «Зрілість»	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.	
Рівень 5 «Приклад»	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.	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання /реалізації	Очікувані результати

Аспект 2 «Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

Внутрішніми документами визначено загальний набір знань і навичок, необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту (загальна кваліфікаційна спроможність підрозділу). Підбір персоналу до підрозділу здійснюється з урахуванням необхідності посилення загальної кваліфікаційної спроможності.

Керівник та працівники підрозділу володіють необхідними знаннями, навичками та професійною компетентністю, що ґрунтуються на відповідній освіті та досвіді, для належного виконання аудиторських завдань. Керівник та працівники підрозділу призначені з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів щодо навиків, компетенцій, кваліфікаційних вимог до освіти та досвіду роботи. Загальна кваліфікаційна спроможність підрозділу є достатньою для виконання всіх покладених на підрозділ завдань і функцій.

Чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту визначена з урахуванням встановлених законодавством критеріїв та є достатньою для ефективної реалізації функції.

Підрозділ внутрішнього аудиту укомплектований в обсязі, достатньому для виконання усіх покладених завдань. Кадровий склад підрозділу є стабільним.

Всі працівники підрозділу мають чіткі посадові інструкції, обізнані з ними та дотримуються у практичній роботі.

Безперервний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників є важливою частиною діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Підрозділом розроблено та реалізується план професійного розвитку внутрішніх аудиторів, який враховує реальні потреби персоналу. Всі працівники регулярно проходять навчання та тренінги (внутрішні (у тому числі самоосвіта) та зовнішні).

Аудиторські завдання виконуються з належною професійною ретельністю.

Управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту в установі є ефективним.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1.	Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
1	Чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Відповідність структури органу нормам пункту 3 Порядку № 1001 (щодо можливості призначення посадової особи, на яку покладаються повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, лише в державному	К	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. Зазначаються <i>короткі результати проведених інтерв'ю.</i>	Дослідження штатного розпису установи, інших внутрішніх документів (наказів про призначення працівників). Дослідження звітності про результати діяльності

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	органі, гранична чисельність апарату якого не перевищує 50 штатних одиниць) та дотримання вимог пункту 5 постанови від 12.01.2022 № 12		Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	підрозділу внутрішнього аудиту.
2	Стан укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту. Наявність, терміни та причини незаповнення вакансій. Вплив наявності вакансій на стан виконання завдань підрозділу	К		Дослідження штатного розпису установи, інших внутрішніх документів (наказів про призначення/звільнення працівників). Дослідження звітності про результати діяльності. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) працівників підрозділу та змін у керівному складі. Обсяг та частота оновлення кадрового складу	Д		Дослідження внутрішніх документів (наказів про призначення/звільнення працівників). Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо структури та чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту				

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2. Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1	В установі розроблено та затверджено посадові інструкції на кожную штатну одиницю підрозділу внутрішнього аудиту. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені зі своїми посадовими інструкціями	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій).
2	Внутрішні документи передбачають загальний набір знань, навичок і компетенцій (у тому числі освіти і досвіду роботи), необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту (загальна кваліфікаційна спроможність підрозділу)	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій). Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Внутрішніми документами визначено чіткі вимоги до навиків та професійної компетентності, якими повинен володіти керівник підрозділу внутрішнього аудиту та працівники підрозділу	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій). Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту відповідають встановленим внутрішніми документами кваліфікаційним вимогам	К		Дослідження положення про підрозділ, посадових інструкцій. Дослідження особових справ працівників.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
5	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту мають достатні знання 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	К		Інтерв'ю з керівником установи, керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту аудиторські завдання виконують із належною професійною ретельністю (включаючи використання ІТ)	К		Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Аудиторські групи формуються на основі знань та навичок, необхідних для досягнення цілей внутрішнього аудиту з чітким розподілом завдань та визначених меж відповідальності	Д		Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
8	У випадках недостатності знань і компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту ініціюється та забезпечується залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів	К		Дослідження внутрішніх документів. Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
9	Зацікавлені сторони (вище керівництво, керівники підрозділів, підприємств, установ і організацій, у яких проводились внутрішні аудити, відповідальні за діяльність особи) позитивно оцінюють професійний рівень внутрішніх аудиторів	Д		Інтерв'ю з вищим керівництвом та керівниками підрозділів, підприємств, установ, у яких проводились внутрішні аудити.
Короткий висновок щодо компетентності працівників підрозділу внутрішнього аудиту				

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
3. Організаційні питання розстановки кадрів				
1	До проведення внутрішніх аудитів залучені всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту	Д		Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів, табелів обліку робочого часу.
2	Оцінити рівень та рівномірність фактичної завантаженості працівників підрозділу плановими та позаплановими внутрішніми аудитами. Зазначити рівень завантаженості підрозділу функціями, не пов'язаними із здійсненням внутрішнього аудиту (непритаманні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)	Д		Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів, табелів обліку робочого часу, програм внутрішніх аудитів, аудиторських звітів.
Короткий висновок щодо організаційних питань розстановки кадрів				
4. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу				
1	Підрозділом розроблена модель загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань. Така модель регулярно поновлюється та використовується при визначенні потреби у підвищенні кваліфікації і формуванні планів внутрішніх навчань	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
2	При плануванні роботи підрозділу передбачаються заходи на професійний розвиток (навчання) персоналу	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
3	Підрозділом визначено потребу в підвищенні кваліфікації працівників і сформовано план внутрішніх навчань. Оцінити актуальність запланованих тем навчань та їх відповідність потребі	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Оцінити стан виконання плану професійного розвитку (навчання) у разі його наявності	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Підрозділом регулярно проводяться внутрішні навчання (оцінити періодичність та зміст/тематику таких навчань)	К		Дослідження внутрішніх документів (наприклад, відповідних журналів). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Працівники підрозділу приймають участь у навчаннях/семінарах, що організуються іншими органами та ЦПГ (оцінити періодичність, зміст/тематику таких навчань та їх відповідність потребі)	К		Дослідження внутрішніх документів (наприклад, відповідних реєстрів, свідоцтв, особових справ працівників). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Внутрішніми документами передбачено обов'язкові вимоги щодо самоосвіти керівника та працівників підрозділу	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
8	У підрозділі наявне документальне підтвердження здійснення самоосвіти керівником та працівниками підрозділу	Д		Дослідження внутрішніх документів (наприклад, бланків самооцінок). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
9	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється періодична оцінка (контроль) здійснення самоосвіти працівниками підрозділу	Д		Дослідження внутрішніх документів (наприклад, бланків самооцінок). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
10	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту взяли участь в проходженні добровільної сертифікації ⁴ : - кількість/частка працівників підрозділу, які успішно пройшли сертифікацію та отримали відповідний сертифікат; - наявність фактів неотримання сертифіката за результатами проходження сертифікації (нескладання кваліфікаційного іспиту) та/або фактів зупинення дії сертифіката	Д		Дослідження внутрішніх документів (відповідних сертифікатів). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
11	Заходи з навчання та підвищення кваліфікації сприяють безперервному професійному розвитку керівника та працівників підрозділу	К		Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
Короткий висновок щодо забезпечення професійного розвитку та підвищення кваліфікації працівників				

⁴ - застосовується з 2023 року після фактичного початку проведення сертифікації.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
5. Управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту встановлено підходи й процедури для управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту та визначено їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту (з урахуванням чисельності та структури підрозділу, складності аудиторських завдань)	<i>Д</i>		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
2	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує ефективне управління його діяльністю, зокрема: підрозділ забезпечує виконання визначених основних завдань, досягнення цілей та результатів, визначених планами; діяльність підрозділу здійснюється відповідно до Стандартів, Порядку № 1001 та внутрішніх документів; працівники підрозділу дотримуються Кодексу етики; працівники підрозділу відповідають вимогам щодо професійної компетентності та проявляють професійну ретельність під час виконання аудиторських завдань; забезпечується постійний професійний розвиток працівників підрозділу; діяльність із внутрішнього аудиту сприяє вдосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління	<i>К</i>		Дослідження планів, звітної інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту. Дослідження результатів зовнішньої/внутрішньої оцінки якості за відповідними аспектами. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	ризиками, запобіганню фактам незаконного, неефективного й нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, підприємств, установ та організацій системи державного органу			
3	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту в межах компетенції вживає заходів щодо забезпечення підрозділу відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання планів	К		Дослідження звітної інформації та документів про діяльність підрозділу. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту				

Підсумкова оцінка за аспектом 2 «Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	

<p>Рівень 2 «Розвиток»</p>	<p>Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.</p>	
<p>Рівень 3 «Діяльність»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 4 «Зрілість»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 5 «Приклад»</p>	<p>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.</p>	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 2 «Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 2 «Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

В державному органі розроблено та затверджено в установленому порядку усі передбачені законодавством основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, в яких чітко визначено завдання, функції, права та обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту.

Внутрішні документи взаємопов'язані, послідовні, охоплюють усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту та є достатніми для ефективної реалізації функції. Внутрішні документи повністю відповідають вимогам національних Стандартів та інших нормативних документів.

У разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту в територіальних органах та/або бюджетних установах державного органу, розроблено єдині регламенти для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту для всіх підрозділів.

Внутрішні документи періодично переглядаються та оновлюються з метою забезпечення їх цілісності та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту.

Порядки та підходи до здійснення внутрішнього аудиту визначено у внутрішніх документах з урахуванням специфіки діяльності установи, розміру та структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи.

Підрозділом внутрішнього аудиту розроблено внутрішні методики проведення аудитів з урахуванням специфіки діяльності установи, а також стандартизовано відповідні шаблони для застосування внутрішніми аудиторами при виконанні аудиторських завдань.

Всі внутрішні аудитори добре обізнані з внутрішніми документами і методиками та застосовують їх на практиці.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту				
1	В установі розроблено та затверджено в установленому порядку всі основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (декларацію внутрішнього аудиту, положення про підрозділ, посадові інструкції працівників, внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, програму забезпечення та підвищення якості)	К	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. Зазначаються <i>короткі результати</i> проведених інтерв'ю. Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з	Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
			коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	
2	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
3	Внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовано 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 обов'язку, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту розроблено з	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	урахуванням Стандартів та Порядку № 1001			питань внутрішнього аудиту.
5	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту затверджені керівником установи	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.
6	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту не містять суттєвих (за ключовими питаннями) невідповідностей Стандартам та іншим нормативним документам у сфері внутрішнього аудиту	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
7	У разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту в територіальних органах та/або бюджетних установах відповідного державного органу забезпечено розроблення та затвердження «галузевих» внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту (для застосування як на центральному, так і на територіальному рівні)	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
8	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту здійснює 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	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
9	Порядки та підходи до здійснення внутрішнього аудиту визначено у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності установи, розміру та структури підрозділу внутрішнього	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи			аудиту.
10	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту добре обізнані з основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту, а також зі змінами до них	К		Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
11	Зміст внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту доведено до відома всіх керівників структурних підрозділів та працівників установи	Д		Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту				
2. Внутрішні методики проведення внутрішнього аудиту				
1	Підрозділом внутрішнього аудиту розроблено та затверджено внутрішню методику (методологію) проведення внутрішніх аудитів зокрема, адаптовано методологію, розроблену ЦПГ, до середовища установи	Д		Дослідження внутрішніх методологічних документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
2	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту обізнані щодо такої методології та застосовують її у практичній роботі	Д		Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
3	У разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту в територіальних органах та бюджетних установах відповідного державного органу забезпечено розроблення та затвердження «галузевої» методології проведення внутрішнього аудиту (для застосування як на центральному, так і на територіальному рівні)	Д		Дослідження внутрішніх методологічних документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
4	Внутрішніми методологічними документами визначено уніфіковані/формалізовані шаблони документів для застосування внутрішніми аудиторами	Д		Дослідження внутрішніх методологічних документів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо внутрішніх методик проведення внутрішнього аудиту				

Підсумкова оцінка за аспектом 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	

<p>Рівень 3 «Діяльність»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 4 «Зрілість»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 5 «Приклад»</p>	<p>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.</p>	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
<p>Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості</p>	<p>Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення</p>
<p>...</p>	<p>...</p>

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/ реалізації	Очікувані результати

Аспект 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

Підрозділ внутрішнього аудиту визначив політику та процедури за всіма аспектами планування діяльності з внутрішнього аудиту.

Підрозділом визначено простір аудиту, який формалізовано та задокументовано шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Включені до бази даних об'єкти аудиту покривають усі напрями (сфери) діяльності державного органу та підвідомчих установ, підприємств та організацій.

Підрозділ внутрішнього аудиту формує плани на підставі результатів оцінки ризиків з метою визначення пріоритетів роботи підрозділу, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. Керівником підрозділу забезпечено щорічне проведення (актуалізацію) оцінки ризиків з метою оновлення переліку пріоритетних об'єктів аудиту, визначено повний спектр фінансових та нефінансових факторів відбору для визначення ступеню пріоритетності об'єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, частоту здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного пріоритетного об'єкту аудиту.

У процесі планування з'ясовується та враховується думка керівника установи, а також проводяться консультації з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення установою цілей. У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав забезпечується перегляд та внесення змін до планів.

Забезпечується документування процесу ризик-орієнтованого планування на всіх його етапах.

Плани містять різноманітні об'єкти аудиту.

Забезпечується виконання планів у повному обсязі.

Для належного виконання роботи керівник підрозділу внутрішнього аудиту регулярно аналізує достатність ресурсів з точки зору кількості і якості.

Керівник установи своєчасно інформується про стан виконання планів, а також потреби/обмеження у діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Процедури формування та затвердження планів				
1	<p>Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовують ключові аспекти планування в частині визначення методологічних підходів до визначення простору аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних та підтримки її в актуальному стані, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - структури (форми) складання, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних за горизонтальним принципом розподілу об'єктів аудиту (бюджетними програмами, адміністративними послугами, контрольно-наглядовими функціями, функціональними та загальними процесами) та вертикальним принципом розподілу об'єктів аудиту (структурними підрозділами державного органу, підпорядкованими установами, підприємствами та організаціями), зв'язку об'єктів аудиту зі структурними підрозділами/ підпорядкованими установами, підприємствами та організаціями, відповідальними за реалізацію відповідних функцій/програм/послуг/процесів; - включення інформації, яка передбачає зв'язок кожного об'єкта аудиту з процедурами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору, а також інших відомостей, що стосуються відповідного об'єкта аудиту (зокрема, щодо здійснення попередніх внутрішніх 	<p>К</p>	<p>Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм.</p> <p><i>Зазначаються короткі результати проведених інтерв'ю.</i></p> <p>Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням.</p> <p>У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.</p>	<p>Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>аудитів та контрольних заходів, проведеними зовнішніми контролюючими органами);</p> <ul style="list-style-type: none"> - процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з керівництвом та відповідальними за діяльність особами з метою з'ясування думки про повноту та актуальність включених об'єктів аудиту (зокрема, проведення консультацій та/або направлення письмових запитів з метою отримання відповідної інформації, визначення переліку питань, які мають обговорюватися під час консультацій, та/або надаватися для отримання письмової відповіді); - визначення умов та термінів актуалізації інформації у базі даних (зокрема, уточнення простору аудиту не рідше одного разу на рік до початку формування плану на наступні планові періоди) 			

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2	<p>Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовують ключові аспекти планування в частині визначення методологічних підходів щодо організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - збору та аналізу підрозділом внутрішнього аудиту фінансової/нефінансової інформації для ідентифікації ризиків (зокрема, інформації про типові/системні порушення/недоліки, встановлені за результатами попередніх внутрішніх аудитів, звіти/акти зовнішніх контролюючих органів тощо); - аналізу різних документальних джерел для визначення фінансових/нефінансових ризиків (річні, піврічні, квартальні плани, річні звіти про діяльність установи тощо); - підходів до ідентифікації ризиків у разі незапровадження системи управління ризиками в установі на послідовній та структурованій основі, у тому числі процедуру проведення/документального оформлення результатів інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків та кола питань, які мають обговорюватися під час інтерв'ю/консультацій; - підходів до ідентифікації ризиків при запровадженні системи управління ризиками у діяльності установи відповідно до вимог 	К		<p>Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>Основних засад, у тому числі процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з структурними підрозділами з питань управління ризиками (надання реєстрів ідентифікованих та оцінених ризиків, заходів контролю, розроблених для зменшення/усунення впливу на ризики тощо);</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначення критеріїв та шкали оцінювання ризиків – за розміром наслідків для установи у випадку настання події (оцінка впливу) та за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності); - процедури та термінів проведення (актуалізації) оцінки ризиків, узагальнення результатів оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ідентифікованих та оцінених ризиків, забезпечення його своєчасного перегляду та оновлення, документування процесу оцінки ризиків, у тому числі встановлення вимог щодо проведення такої оцінки не рідше одного разу на рік; - визначення факторів відбору об'єктів аудиту для здійснення планових аудитів (фінансових/нефінансових), процедури їх оцінки щодо кожного фактору відбору за визначеними критеріями із використанням бальних оцінок та вагових коефіцієнтів, здійснення розрахунку індексу пріоритетності з метою визначення ступеня пріоритету 			

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>об'єктів аудиту;</p> <ul style="list-style-type: none"> - визначення частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту з урахуванням визначеного ступеня пріоритету об'єкта аудиту та розрахованого індексу пріоритетності, а також загального періоду внутрішнього аудиту (кількість років, протягом яких внутрішніми аудитами може бути охоплено весь простір аудиту) 			
3	<p>Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають інші аспекти планування, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подання керівнику установи інформації щодо потреби у ресурсах (фінансових, технічних, ІТ, щодо необхідності залучення профільних спеціалістів/експертів тощо) для забезпечення виконання планів; - письмове інформування керівника установи та аудиторського комітету (у разі його утворення) про наявність обмежень у ресурсах із зазначенням наслідків таких обмежень та надання пропозицій щодо вирішення зазначеного питання; 	Д		<p>Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<ul style="list-style-type: none"> - процедуру здійснення розрахунків обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів із іншої діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі коефіцієнтів участі працівників підрозділу внутрішнього аудиту у здійсненні внутрішніх аудитів (з урахуванням рівня посад); - резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів; - підходи до формування плану (визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності установи; щорічне визначення завдань підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період); - не включення до планів здійснення внутрішніх аудитів на підприємствах, в установах та організаціях, у яких із тих самих питань і за той самий період підрозділом внутрішнього аудиту здійснено внутрішні аудити менше ніж один календарний рік тому; - структуру (форму) та наповнення планів (зведених планів), планів із змінами; - процедури та терміни формування, затвердження планів (зведених планів), внесення змін до них (підстави, відповідно до 			

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	яких здійснюється перегляд та внесення змін до планів, надання керівнику установи відповідного письмового обґрунтування за потреби внесення змін до планів), висвітлення планів (зведених планів), таких планів із змінами на офіційних вебсайтах державного органу/підвідомчої установи, надання Мінфіну копій затверджених планів (зведених планів) та планів із змінами з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення таких змін			
4	Положення про підрозділ внутрішнього аудиту визначає ключові аспекти планування, зокрема, в частині: - складання та ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту, забезпечення її систематичного оновлення; - здійснення оцінки ризиків для формування планів (зведених планів)	Д		Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Посадові інструкції працівників підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням рівня посад визначають функції (відповідальність) щодо ключових аспектів планування, зокрема, в частині: - формування або участі у складанні та веденні бази (зведеної) бази даних об'єктів аудиту, її підтримки в актуальному стані; - проведення або участі у оцінці ризиків для формування планів (зведених планів);	Д		Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	- підготовки або участі у формуванні планів (зведених планів), внесенні змін до них			
6	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають усі аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для здійснення діяльності, та відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту	К		Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо процедур (методологічних підходів) формування планів				
2. Ведення бази даних				
1	Підрозділом запроваджено ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту, яка містить інформацію щодо усієї сукупності об'єктів аудиту в системі державного органу, зокрема: - бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, функціональних та загальних процесів (горизонтальний розподіл); - структурних підрозділів державного органу, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління (вертикальний розподіл). У базі (зведеній базі) даних об'єкти аудиту поєднано з процедурами ідентифікації та оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту, забезпечено зв'язок об'єктів аудиту зі структурними підрозділами апарату	К		Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, звітів ф. № 1-ДВА, фактичний огляд формування та ведення бази (зведеної бази) даних. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>державного органу та підвідомчими підприємствами/установами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм.</p> <p>Відсутні факти визначення об'єктів аудиту, які не відповідають поняттю «об'єкта внутрішнього аудиту», наведеного у п. 2 Порядку № 1001, а також формулювання об'єктів аудиту як спрямування/тематика внутрішнього аудиту тощо</p>			
2	<p>У базі (зведеної базі) даних об'єктів аудиту забезпечено повноту включення інформації відповідно до вимог внутрішніх документів з питань планування.</p> <p>Структура (форма) та наповнення бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту передбачає включення інформації, що стосується відповідного об'єкта аудиту (зокрема, щодо здійснення попередніх внутрішніх аудитів, наданих аудиторських висновків та рекомендацій за їх результатами, контрольних заходів, проведеними зовнішніми контролюючими органами, наданих вимог/рекомендацій за їх результатами)</p>	Д		<p>Дослідження та аналіз внутрішніх документів, фактичний огляд формування та ведення бази (зведеної бази) даних.</p> <p>Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.</p>
3	<p>Зведена база даних об'єктів аудиту ведеться в розрізі підрозділів внутрішнього аудиту державного органу</p>	Д		<p>Дослідження та аналіз внутрішніх документів, фактичний огляд формування та ведення бази (зведеної бази) даних.</p> <p>Інтерв'ю з керівником підрозділу.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
4	База (зведена база) даних об'єктів аудиту підтримується в актуальному стані. Для підтримки бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту в актуальному стані здійснюється співпраця з відповідними галузевими структурними підрозділами державного органу та підвідомчими установами/підприємствами	Д		Фактичний огляд формування та ведення бази (зведеної бази) даних. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Кількість включених до звітів ф. № 1-ДВА об'єктів аудиту та підвідомчих установ/підприємств відповідає кількості об'єктів аудиту та підвідомчих установ/підприємств, включених до бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту	Д		Фактичний огляд формування та ведення бази (зведеної бази) даних, звіти ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо порядку формування та ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту				
3. Вибір об'єктів аудиту та формування планів на практиці				
1	Плани (зведені плани) базуються на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка проводиться не рідше 1 разу на рік та передбачає: - врахування як фінансової, так і нефінансової інформації для визначення ризиків; - врахування при плануванні запровадженої в установі системи управління ризиками (інформації від структурних підрозділів щодо ідентифікованих та оцінених ризиків, заходів контролю, розроблених для зменшення/усунення впливу ризиків тощо), за	К		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, звітів ф. № 1-ДВА, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>відсутністю в установі такої системи на послідовній та структурованій основі – здійснюється самостійне визначення та оцінка ризиків за результатами проведених інтерв'ю з вищим керівництвом та консультацій з відповідальними за діяльність особами;</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцінку ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, формулювання оцінених ризиків у причинно-наслідковому зв'язку, документування та узагальнення результатів оцінки ризиків, ведення реєстру оцінених ризиків; - застосування широкого набору факторів відбору об'єктів аудиту (фінансової важливості/матеріальності; надійності системи внутрішнього контролю; складності функцій/процесів в установі; репутаційної важливості; рівня змін; можливості для зловживання; періодичності тощо); - оцінку кожного фактору відбору для визначення ступеню пріоритету об'єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, узагальнення та документування результатів оцінки 			
2	<p>При підготовці планів (зведених планів) та змін до них з'ясовується та враховується думка вищого керівництва, проводяться консультації з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків. Дослідити надані керівництвом, відповідальними за діяльність особами</p>	К		<p>Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків. Інтерв'ю з керівником</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	обґрунтування щодо включення/виключення до/з плану (зведеного плану) відповідних сфер/об'єктів аудиту			підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Включення об'єктів аудиту здійснюється відповідно до визначеної частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту, розрахованої за результатами оцінки ризиків відповідно до визначених ступеня пріоритету об'єкта аудиту та індексу пріоритетності	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	До планів (зведених планів) включено різноманітні об'єкти аудиту. Зазначити тематику внутрішніх аудитів та кількість об'єктів аудиту, включених у дослідженому періоді до планів (зведених планів) за результатами оцінки ризиків	К		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	До плану (зведеного плану) включено повний комплекс заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, передбачений Стандартами (зазначити види та кількість заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, включених у дослідженому періоді до планів (зведених планів))	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Відсутність випадків незатвердження керівником установи запланованих аудитів, включених до плану (зведеного плану) на	К		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	підставі результатів оцінки ризиків, а також факти тиску з боку керівництва, спрямовані на зміну плану			Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
7	До планів не включались внутрішні аудити на підприємствах, в установах та організаціях, у яких з тих самих питань і за той самий період підрозділом внутрішнього аудиту здійснено внутрішні аудити менше ніж один календарний рік тому	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
8	Процедура формування планів (зведених планів) та змін до них відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо відбору об'єктів аудиту та формування планів на практиці, у тому числі запровадженого підходу до організації, проведення та документування ризик-орієнтованого планування				
4.	Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту			
1	Підрозділ внутрішнього аудиту має затверджені керівником установи плани (зведені плани) на всі планові періоди, що охоплюються дослідженням	Д		Дослідження та аналіз планів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
2	Керівником підрозділу визначено обсяги планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які відповідають вимогам Стандартів/внутрішніх документів з питань планування			Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Формування та наповнення плану (зведеного плану), внесення змін до нього здійснюється за процедурою (структурою), визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Забезпечено своєчасне затвердження керівником установи та оприлюднення на офіційному вебсайті установи планів (зведених планів)/планів із змінами	Д		Аналіз внутрішніх документів, планів, фактичний огляд офіційного веб-сайту установи. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Дослідити підстави для внесення змін до планів, наявність відповідних письмових обґрунтувань керівнику установи щодо необхідності внесення змін до плану. Оцінити вплив внесених змін на початковий варіант плану (повна зміна плану, змінено до 50 % та більше попередньо запланованих об'єктів аудиту)	Д		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів та змін до них, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
6	До початку виконання запланованої роботи керівником підрозділу внутрішнього аудиту забезпечується подання/інформування керівника установи та аудиторського комітету (у разі його утворення) щодо потреб/обмежень	Д		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	(фінансових, людських, технічних, ІТ, необхідності залучення профільних спеціалістів та експертів тощо)			аудиту.
Короткий висновок щодо дотримання організаційних аспектів планування				
5. Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів				
1	У дослідженому періоді забезпечено виконання планів (зведених планів) у повному обсязі. Відсутні факти системного невиконання планів (зведених планів), пов'язані з недоліками та прорахунками, допущеними на стадії планування У разі невиконання планів (зведених планів) зазначити причини невиконання планів та кількість виконаних/не виконаних ключових показників, здійснених/не здійснених планових аудитів, виконаних/не виконаних заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	К		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, матеріалів планових аудитів, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
2	Усі внутрішні аудитори приймали участь у планових аудитах, забезпечено рівномірність фактичної завантаженості внутрішніх аудиторів плановими внутрішніми аудитами. Оцінити рівень фактичної завантаженості працівників підрозділу заходами з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Д		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів та змін до них, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Керівник установи систематично інформується про стан виконання планів (зведених планів) або їх невиконання із	К		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, звітів ф. № 1-ДВА.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	зазначенням відповідних причин			Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Оцінити частоту доручень вищого керівництва щодо здійснення позапланових внутрішніх аудитів (чи впливає частота та тривалість позапланових внутрішніх аудитів на стан виконання планів)	К		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів та змін до них, матеріалів аудиту, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Дослідити підстави для здійснення позапланових аудитів	Д		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Забезпечується дотримання визначеного внутрішніми документами резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів. Зазначити фактичну завантаженість аудиторів позаплановими аудитами	Д		Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, звітів ф. № 1-ДВА. Інтерв'ю з керівником підрозділу.
Короткий висновок щодо виконання планів та позапланових доручень				

Підсумкова оцінка за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	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.	
Рівень 4 «Зрілість»	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.	
Рівень 5 «Приклад»	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.	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»

Ключові характеристики

Порядок і процедури організації внутрішніх аудитів визначено внутрішніми документами державного органу.

При плануванні аудиторського завдання здійснюється попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту з метою визначення цілей, обсягу і питань внутрішнього аудиту, а також критеріїв оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання. З урахуванням результатів попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту проводиться попередня оцінка ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, визначаються ймовірність та суттєвість помилок, невідповідностей та інших ризиків (з відповідним документальним підтвердженням).

Для всіх внутрішніх аудитів сформовано цілі (у тому числі визначено очікувані результати). Програми та розпорядчі документи складаються для всіх внутрішніх аудитів відповідно до встановлених вимог та затверджуються керівником установи.

Терміни та ресурси, передбачені для проведення внутрішнього аудиту, є достатніми для досягнення цілей внутрішнього аудиту та відповідають обсягу аудиторського завдання (з огляду на його характер і складність).

Аудиторські групи формуються з урахуванням відповідності характеру і ступеню складності аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах. Виконання функцій керівника аудиторської групи забезпечується на практиці та має відповідне документальне підтвердження.

У всіх випадках недостатності компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється залучення зовнішніх експертів/фахівців відповідної кваліфікації.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиторського завдання				
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок і процедури організації внутрішніх аудитів та планування аудиторського завдання з урахуванням вимог Стандартів	Д	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. Зазначаються <i>короткі результати проведених інтерв'ю.</i> Зазначається загальний висновок щодо відповідності	Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
			<p>або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.</p>	
2	<p>При плануванні аудиторського завдання проводиться попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту (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</p>	К		<p>Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівництвом та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.</p>
3	<p>З урахуванням результатів попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту проводиться попередня оцінка ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, визначається ймовірність та суттєвість помилок, невідповідностей та інших ризиків</p>	К		<p>Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівництвом та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.</p>
4	<p>З урахуванням результатів попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання</p>	К		<p>Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.</p>
5	<p>Сформовані цілі внутрішнього аудиту відображають результати попередньої оцінки</p>	К		<p>Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та визначають його очікувані результати			
6	Визначений обсяг аудиторського завдання (зокрема, визначені межі дослідження об'єкта внутрішнього аудиту - напрями діяльності, процеси, операції, системи тощо) є достатнім для досягнення цілей внутрішнього аудиту	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
7	Визначений керівником підрозділу внутрішнього аудиту склад аудиторської групи відповідає характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
8	Розподіл ресурсів здійснюється з урахуванням характеру та складності аудиторського завдання, часових обмежень та наявних ресурсів (відповідність обсягів аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх проведення)	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
9	Процес планування аудиторського завдання задокументований, відстежуваний та систематичний	К		Аналіз справ внутрішніх аудитів.
10	Під час планування аудиторського завдання працівники підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, враховуючи: обсяг роботи, потрібний для досягнення цілей внутрішнього аудиту; складність, суттєвість та/або важливість питань, що підлягають дослідженню;	Д		Аналіз матеріалів планування аудиторських завдань. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>ефективність процесів управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками щодо об'єкта внутрішнього аудиту;</p> <p>ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам;</p> <p>співвідношення величини витрат ресурсів, необхідних для виконання аудиторського завдання, та потенційної вигоди для установи від результатів його виконання;</p> <p>використання (у разі можливості) під час планування аудиторських завдань автоматизованих методів аудиту, збору та аналізу даних (програмного забезпечення, спеціалізованих сервісних програм тощо).</p>			
11	Матеріали планування аудиторського завдання збережені у справах внутрішнього аудиту	Д		Аналіз справ внутрішніх аудитів.
Короткий висновок щодо підготовки до проведення та планування внутрішнього аудиту				
2. Складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення				
1	Для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено керівником установи до початку її виконання	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (програм внутрішніх аудитів). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
2	Програми внутрішніх аудитів відповідають визначеним цілям дослідження	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (програм внутрішніх аудитів).

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
3	Програми внутрішніх аудитів визначають усі аспекти, передбачені внутрішніми документами та Стандартами	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (програм внутрішніх аудитів).
4	У разі необхідності забезпечено складання робочих планів для проведення внутрішніх аудитів	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (робочих планів). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Офіційні розпорядчі документи складено та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів	К		Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів (матеріали внутрішніх аудитів).
6	Офіційні розпорядчі документи містять усі реквізити, визначені внутрішніми документами	Д		Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів (матеріали внутрішніх аудитів).
7	При проведенні внутрішніх аудитів дотримано терміни, визначені розпорядчими документами	Д		Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів (матеріали аудитів).
Короткий висновок щодо складання програм та розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів				
3. Виконання функцій керівника аудиторської групи				
1	У внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту визначено повноваження керівника аудиторської групи	К		Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2	Для досягнення цілей та забезпечення належної якості аудитів при проведенні кожного аудиту призначається керівник аудиторської групи	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
3	Керівник підрозділу визначає склад аудиторських груп з урахуванням характеру і ступеню складності аудиту, а також обмежень в термінах і ресурсах	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
4	Керівником аудиторської групи здійснюється 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), що має відповідне документальне підтвердження	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
5	Виконання функцій керівника аудиторської групи (відповідно до повноважень, визначених внутрішніми документами) здійснюється на практиці та має документальне підтвердження	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
Короткий висновок щодо виконання функцій керівника аудиторської групи				
4. Залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів				
1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають права, порядок і процедури залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
2	Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення аудитів	К		Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту			внутрішнього аудиту.
3	Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ на практиці здійснюється з дотриманням вимог та процедур, визначених внутрішніми документами	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу.
Короткий висновок щодо залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів				

Підсумкова оцінка за аспектом 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	

<p>Рівень 3 «Діяльність»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 4 «Зрілість»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 5 «Приклад»</p>	<p>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.</p>	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
<p>Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості</p>	<p>Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення</p>
<p>...</p>	<p>...</p>

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/ реалізації	Очікувані результати

Аспект 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

Характер робіт (питання, які досліджуються) відповідає основним завданням підрозділу внутрішнього аудиту (діяльність спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками).

При проведенні внутрішніх аудитів забезпечено повноту та якість аудиторських дій, дослідження усіх програмних питань, застосування адекватних прийомів і процедур, обґрунтованість висновків та їх підтвердження відповідними доказами.

Аудиторські звіти відповідають визначеним формі та критеріям (результати дослідження задокументовано чітко та в повному обсязі).

Коментарі відповідальних за діяльність осіб розглядаються та належним чином враховуються підрозділом внутрішнього аудиту.

Забезпечено належне оформлення робочих та офіційних документів, їх зберігання.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань)				
1	Під час проведення внутрішніх аудитів підрозділ здійснює 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)	К	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. Зазначаються короткі результати проведених інтерв'ю. Ззначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2	Підрозділ внутрішнього аудиту проводить 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	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Підрозділ внутрішнього аудиту проводить 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	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Підрозділ внутрішнього аудиту проводить оцінку процесів управління ризиками, яка охоплює питання ідентифікації ризиків та проведення їх оцінки, вжиття заходів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення їх перегляду тощо	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
5	Підрозділ внутрішнього аудиту проводить дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, установи	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Підрозділом внутрішнього аудиту враховуються ризики шахрайства при плануванні аудиторського завдання та його проведенні	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Під час виконання аудиторського завдання працівники підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, враховуючи: обсяг роботи, потрібний для досягнення цілей внутрішнього аудиту; складність, суттєвість та/або важливість питань, що підлягають дослідженню; ефективність процесів управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками щодо об'єкта внутрішнього аудиту; ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам;	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	використання (у разі можливості) під час виконання аудиторських завдань автоматизованих методів аудиту, збору та аналізу даних (програмного забезпечення, спеціалізованих сервісних програм тощо)			
8	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено виконання пункту 138 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки (розпорядження Уряду від 29.12.2021 № 1805-р) щодо переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей шляхом збільшення частки проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності (зокрема, забезпечено збільшення на 10 відсотків частки аудитів з оцінки ефективності за підсумками 2021 року)	К		Аналіз планів та звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо характеру робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань				
2. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту				
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають вимоги до проведення внутрішнього аудиту (виконання аудиторського завдання), документування його перебігу та результатів, контролю за	Д		Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	виконанням аудиторських завдань			
2	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження усіх програмних питань	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
3	Висновки в звітах обґрунтовані відповідними результатами дослідження (аналізу та оцінки зібраних даних) та надані за кожним питанням аудиторського завдання (матеріали аудитів підтверджують повноту дій аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування висновків, інформація про порушення та недоліки викладена в повному обсязі, чітко та зрозуміло, є їх кваліфікація, інформація задокументована в достатньому обсязі тощо)	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
4	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, методичних прийомів і процедур, що зазначено при документуванні результатів аудиту	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
5	Зібрані аудиторські докази є достатніми, релевантними та надійними	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
6	Висновки сформовані за результатами порівняння (зіставлення) зібраних даних із критеріями оцінки та містять обґрунтовані підсумки за результатами аналізу та оцінки зібраних даних відповідно до питань внутрішнього аудиту	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
7	Загальні висновки складені відповідно до цілей внутрішнього аудиту	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
8	Матеріали внутрішніх аудитів містять документальне підтвердження проведення	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	керівником аудиторської групи заходів для досягнення цілей та забезпечення належної якості внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень (контроль за виконанням аудиторських завдань)			питань внутрішнього аудиту. Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо документування ходу та результатів внутрішнього аудиту				
3. Обговорення проекту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту				
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають питання складання, обговорення та підписання аудиторського звіту, ознайомлення з ним, порядок та строки надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів з урахуванням вимог Стандартів	Д		Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.
2	Складені аудиторські звіти відповідають вимогам внутрішніх документів та Стандартів в частині структури звіту, точності, об'єктивності, чіткості, стислості, вичерпності та своєчасності	К		Аналіз аудиторських звітів.
3	Для забезпечення додаткової впевненості щодо точності та об'єктивності інформації, наведеної в аудиторському звіті, його проект обговорюється з відповідальними за діяльність особами. Результати обговорення документуються та зберігаються у справі внутрішнього аудиту	Д		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
4	Забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.
5	Наявність фактів непогодження відповідальних за діяльність осіб із висновками та/або рекомендаціями (надання коментарів)	Д		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
6	При розгляді коментарів на практиці забезпечено дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
7	Оцінити причини надання коментарів до аудиторських звітів та результати їх розгляду	Д		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівниками структурних підрозділів та установ, у яких проводились внутрішні аудити.
8	Наявність фактів допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків. Забезпечення у таких випадках доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів, інших внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівниками структурних підрозділів та установ, у яких проводились внутрішні аудити.
Короткий висновок щодо обговорення проекту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарів до аудиторського звіту				
4. Документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів				
1	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок формування та	Д		Дослідження внутрішніх документів з питань

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву з урахуванням вимог Стандартів			внутрішнього аудиту.
2	Оформлення робочих та офіційних документів відповідає вимогам внутрішніх документів та Стандартів	К		Аналіз справ внутрішніх аудитів.
3	Формування, тимчасове зберігання та передання до архіву, зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до норм внутрішніх документів	Д		Аналіз справ внутрішніх аудитів, журналу обліку аудиторських звітів.
Короткий висновок щодо формування та зберігання матеріалів (справ) внутрішніх аудитів				

Підсумкова оцінка за аспектом 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю	

	не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	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.	
Рівень 4 «Зрілість»	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.	
Рівень 5 «Приклад»	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.	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

**Аспект 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів,
моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження»**

Ключові характеристики

Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено результативність проведення усіх внутрішніх аудитів.

Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проводився аудит, та спрямовані на усунення всіх встановлених недоліків та порушень. Рекомендації відповідають визначеним критеріям щодо їх формулювання. Надані рекомендації сприяють удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками.

З результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту ознайомлений керівник органу. Вищим керівництвом забезпечується реагування та вжиття заходів за результатами внутрішніх аудитів.

Результати внутрішніх аудитів та надані рекомендації є корисними для зацікавлених сторін.

Підрозділом внутрішнього аудиту запроваджено на практиці ведення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів із наданням документального підтвердження. Такий моніторинг здійснюється до повного впровадження рекомендацій.

У державному органі забезпечено високий рівень врахування та впровадження аудиторських рекомендацій.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Показники за результатами внутрішніх аудитів				
1	Результативні показники (недоліки/проблеми, зокрема у функціонуванні системи внутрішнього контролю) встановлено за наслідками всіх проведених внутрішніх аудитів. Аналіз результативних показників за видами недоліків/проблем, порушень, їх кількістю та масштабністю тощо	Д	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. Зазначаються короткі результати інтерв'ю. Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням.	Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
			У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	
2	Стан усунення виявлених недоліків/проблем та порушень	<i>Д</i>		Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо показників за результатами внутрішніх аудитів				
2. Надання та впровадження аудиторських рекомендацій				
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок та належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів	<i>Д</i>		Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.
2	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проводився аудит	<i>К</i>		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівниками структурних підрозділів та установ, у яких проводились внутрішні аудити.
3	За результатами внутрішніх аудитів надаються рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності	<i>К</i>		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
4	Надані рекомендації щодо системи управління враховують питання ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій, що стосуються об'єкта внутрішнього аудиту	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
5	Надані рекомендації щодо процесів управління ризиками враховують питання ідентифікації ризиків та проведення їх оцінки, вжиття заходів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення їх перегляду тощо	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
6	Надані рекомендації щодо системи внутрішнього контролю враховують 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	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
7	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації спрямовані на усунення всіх встановлених недоліків/проблем та порушень	Д		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
8	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації відповідають фактам, викладеним у матеріалах аудиторського	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	дослідження (базуються на аудиторських висновках)			
9	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації є адекватними, конкретними, реальними для впровадження, чітко сформульовані та містять очікуваний результат їх впровадження (оцінку їх можливого впливу на діяльність установи)	Д		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.
10	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено ознайомлення керівника органу з результатами кожного проведеного аудиту	Д		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
11	Вищим керівництвом забезпечується реагування та вжиття заходів за результатами проведення внутрішніх аудитів. Розгляд аудиторських звітів та рекомендацій керівником органу здійснюється своєчасно	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
12	Оцінити кількість та причини відхилення рекомендацій керівником органу	Д		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітності про результати роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
13	Результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів є корисними для зацікавлених сторін (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів, установ тощо)	К		Інтерв'ю з вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів та установ, у яких проводились внутрішні аудити.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
14	Результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів доведені до всіх зацікавлених сторін (у тому числі відповідальних за діяльність осіб та відповідальних за їх впровадження)	К		Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів, інших внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівниками структурних підрозділів та установ.
Короткий висновок щодо надання та впровадження аудиторських рекомендацій				
3. Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій				
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури моніторингу врахування аудиторських рекомендацій (у тому числі форми (шаблони) такого моніторингу) та результатів їх впровадження	Д		Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.
2	Внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій передбачають чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного заходу, а також очікувані результати впровадження рекомендацій	Д		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, огляд відповідної бази даних.
3	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають обов'язок відповідальних за діяльність осіб щодо надання відповідей на висновки аудитів	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
4	Підрозділом забезпечено фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів (наприклад, шляхом ведення відповідної бази	К		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Інтерв'ю з керівником

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	даних)			підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів здійснюється до повного впровадження рекомендацій	Д		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій.
6	Оцінити фактичний стан впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (рівень впровадження рекомендацій) у тому числі окремо – щодо рекомендацій, за якими досягнуто результативність	К		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
7	В державному органі забезпечено упровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) на рівні, визначеному індикаторами досягнення запланованих результатів Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки (розпорядження Уряду від 29.12.2021 № 1805-р) за напрямом ДВФК (2021 рік – 85 %, 2022 та 2023 роки – 90 %, 2024 та 2025 роки – 95 %)⁵	К		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
8	Впровадження аудиторських рекомендацій сприяє удосконаленню системи управління,	К		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням

⁵ - застосовується у разі охоплення дослідженням періоду в межах 2021 – 2025 років.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	внутрішнього контролю та управління ризиками			моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником установи та відповідальними за діяльність особами.
9	У підрозділі внутрішнього аудиту наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій	Д		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
10	Наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання	К		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівниками структурних підрозділів та установ, у яких проводились внутрішні аудити.
11	Підрозділом внутрішнього аудиту вживаються відповідні заходи у разі невиконання	Д		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань, видання відомчих наказів, рішень, здійснення інших заходів)			моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
12	Підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється періодичне інформування вищого керівництва про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій	К		Дослідження документів, що пов'язані із здійсненням моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій, інших документів, звітів керівництву. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо організації та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій				

Підсумкова оцінка за аспектом 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим	

	аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	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.	
Рівень 4 «Зрілість»	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.	
Рівень 5 «Приклад»	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.	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів,
моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів,
моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 8 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

Підрозділом внутрішнього аудиту формалізовано та запроваджено в практичну роботу систему ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів.

Лінії підзвітності/звітування підрозділу внутрішнього аудиту (вищому керівництву, ЦПГ), строки, форми звітування визначено внутрішніми документами та фактично дотримуються на практиці.

Звітність про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту є повною та достовірною.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1. Система обліку звітних даних. Достовірність звітності				
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	Д	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. Зазначаються короткі результати проведених інтерв'ю. Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.
2	Підрозділом внутрішнього аудиту запроваджено на практиці систему обліку та	К		Дослідження внутрішніх документів, що стосуються

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	накопичення звітних даних за результатами усіх внутрішніх аудитів (наприклад, ведення інформаційних карт, ведення бази даних тощо)			обліку та накопичення звітних даних. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Інформація у такій системі обліку звітних даних є повною та достовірною	К		Дослідження внутрішніх документів, що стосуються обліку та накопичення звітних даних.
4	Наявність фактів недостовірності, викривлення звітних даних (звітності форми № 1-ДВА, звітності, що подається керівнику органу), їх невідповідності з аудиторськими звітами	К		Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо системи обліку звітних даних та достовірності звітності				
2. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту чітко визначають лінії підзвітності/звітування підрозділу внутрішнього аудиту (вищому керівництву та ЦПГ) та вимоги до такого звітування (строки, форми та процедури, зміст такого звітування) з урахуванням вимог Стандартів	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
2	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту зі встановленою періодичністю (але не рідше разу на рік) в письмовій формі звітує безпосередньо керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу	К		Дослідження документів щодо звітування (доповідних записок про результати діяльності з внутрішнього аудиту тощо).

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (<i>К</i> – ключовий, <i>Д</i> – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
				Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами	<i>К</i>		Дослідження документів щодо звітування (доповідних записок про результати діяльності з внутрішнього аудиту тощо). Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Звітування Центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою)	<i>К</i>		Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Відсутні суттєві зауваження Центрального підрозділу гармонізації щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (звіт форми № 1-ДВА)	<i>Д</i>		Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
6	Інформування керівника державного органу щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів	<i>К</i>		Дослідження матеріалів листування підрозділу.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту своєчасно та в усіх визначених випадках			
Короткий висновок щодо звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				

Підсумкова оцінка за аспектом 8 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не	

	<p>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.</p>	
<p>Рівень 4 «Зрілість»</p>	<p>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.</p>	
<p>Рівень 5 «Приклад»</p>	<p>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.</p>	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 8 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
<p>Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості</p>	<p>Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення</p>
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 8 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади»

Ключові характеристики

Підрозділ внутрішнього аудиту системно та всебічно взаємодіє з іншими структурними підрозділами, підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління державного органу, здійснює консультативну і роз'яснювальну підтримку, зокрема, з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю.

У разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту в територіальних органах та/або бюджетних установах державного органу здійснюється координація їх діяльності.

Налагоджено конструктивну взаємодію підрозділу внутрішнього аудиту з іншими органами виконавчої влади, іншими органами.

Взаємодія з ЦПГ здійснюється за всіма аспектами, передбаченими Стандартами. Рекомендації ЦПГ враховуються в повному обсязі.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1.	<i>Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відповідальними за діяльність особами та іншими структурними підрозділами державного органу</i>			
1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають 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 органам, а також аудиторським комітетом (у разі його створення)	Д	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. <i>Зазначаються короткі результати проведених інтерв'ю.</i> Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням. У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність	Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
			оцінюється як така, що не відповідає критерію.	
2	Підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань, пов'язаних з формуванням, веденням, наповненням та оновленням інформації у базі (зведеної бази) даних об'єктів аудиту, проведенням оцінки ризиків у діяльності державного органу, установ, підприємств та організацій системи державного органу	К		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
4	Підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється консультаційна і роз'яснювальна підтримка інших структурних підрозділів та підприємств, установ і організацій системи державного органу, зокрема, з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю	Д		Дослідження внутрішнього службового листування підрозділу. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо взаємодії з іншими структурними підрозділами державного органу				
2. Координація роботи підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				
1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають питання,	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	<p>порядок і процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу, зокрема, в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядку/процедури щодо складання, наповнення, ведення та оновлення інформації у зведеній базі даних об'єктів аудиту (визначено форму бази даних, шаблони документів щодо подання супровідної інформації, терміни надання відповідної інформації підрозділами внутрішнього аудиту підвідомчих установ тощо); - процедури ідентифікації та оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту (визначено форму документів щодо оцінки ризиків, ведення реєстру ризиків, шаблони документів щодо подання супровідної інформації, терміни надання відповідної інформації підрозділами внутрішнього аудиту підвідомчих установ тощо); - порядку формування та затвердження зведених планів, внесення змін до них (визначено процедури/терміни надання підрозділами внутрішнього аудиту підвідомчих установ пропозицій щодо включення/виключення до/з планів об'єктів аудиту, обґрунтувань щодо внесення змін до планів, їх опрацювання підрозділом державного органу та погодження проектів планів підрозділів внутрішнього аудиту підвідомчих установ, терміни надання відповідної інформації, шаблони документів щодо подання супровідної інформації тощо); - порядку подання звітів та формування зведеної звітності тощо. 			<p>питань внутрішнього аудиту.</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2	Забезпечено розроблення та затвердження єдиних регламентів, порядків проведення внутрішнього аудиту («галузевих» внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту, «галузевої» методології проведення внутрішнього аудиту для застосування як на центральному, так і на територіальному рівні)	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, методологічних документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
3	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту державного органу забезпечено на практиці координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу та надання пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту такими підрозділами	К		Дослідження внутрішніх документів з питань взаємодії між підрозділами. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту державного органу. Анкетування керівників підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів, бюджетних установ.
4	Керівниками територіальних органів та бюджетних установ системи державного органу, забезпечено подання планів та звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу в установленій ним строк	К		Дослідження листування між відповідними підрозділами. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
5	Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу складається та ведеться зведена база даних об'єктів аудиту в системі державного органу, забезпечується систематичне оновлення інформації у зведеній базі даних. Для забезпечення ведення зведеної бази даних	Д		Дослідження листування між відповідними підрозділами. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	щодо простору аудиту підрозділом внутрішнього аудиту державного органу здійснюється аналіз баз даних об'єктів аудиту підрозділів внутрішнього аудиту підвідомчих установ на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів аудиту			
6	Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу формується зведений план в системі державного органу. Для формування зведеного плану підрозділом внутрішнього аудиту державного органу здійснюється аналіз та погодження проектів планів підрозділів внутрішнього аудиту підвідомчих установ на предмет включення об'єктів аудиту на підставі результатів оцінки ризиків (аналіз обґрунтувань до планів), ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами (аналіз визначених обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	Д		Аналіз планів діяльності з внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
7	Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу формується зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	К		Аналіз звітності про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
8	Перед складанням зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу здійснюється аналіз та оцінка достовірності та якості звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту системи державного органу	К		Дослідження внутрішніх документів з питань взаємодії між відповідними підрозділами. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
9	Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу періодично здійснюється аналіз результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу, аудиторських звітів тощо	Д		Дослідження внутрішніх документів з питань взаємодії між відповідними підрозділами. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
10	Під час проведення внутрішніх оцінок якості охоплюються питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу	К		Дослідження документів з питань оцінок якості. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
11	Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу здійснюється методологічна, роз'яснювальна та консультативна підтримка діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу	К		Дослідження листування з відповідними підрозділами. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
12	Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу організовано заходи з підвищення професійного рівня працівників підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу	Д		Дослідження документів з питань проведених навчань. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
Короткий висновок щодо координації роботи підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				
3. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади				
1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають аспекти, порядок та процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими органами виконавчої влади, правоохоронними органами та міжнародними інституціями	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
2	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту встановлюють вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади та правоохоронних органів	Д		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
3	На практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів та/або правоохоронних органів надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів	К		Дослідження зовнішнього листування підрозділу.
4	Інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється в усіх визначених випадках	Д		Дослідження зовнішнього листування підрозділу (листи на адресу правоохоронних, зовнішніх контролюючих органів).
5	Підрозділом здійснюється взаємодія із зовнішніми контролюючими органами (Рахункова палата, Держаудитслужба), (наприклад, в частині ініціювання проведення контрольних заходів у разі встановлення в ході внутрішніх аудитів ризиків фінансових	Д		Дослідження зовнішнього листування підрозділу (листи на адресу зовнішніх контролюючих органів). Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	порушень/зловживань, для дослідження яких підрозділ внутрішнього аудиту немає відповідних повноважень)			внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо взаємодії з органами державної влади				
4. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Центральним підрозділом гармонізації				
1	Підрозділом внутрішнього аудиту враховано рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної ЦПГ (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо). Оцінити стан виконання та рівень врахування наданих рекомендацій	К		Дослідження зовнішнього службового листування підрозділу з ЦПГ, документів, що підтверджують виконання наданих рекомендацій.
2	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено надання Мінфіну копій затверджених планів (зведених планів) та планів із змінами з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення змін у визначені законодавством строки	Д		Дослідження зовнішнього службового листування підрозділу з ЦПГ.
3	Забезпечено надання Мінфіну у разі внесення змін щодо назви та/або чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту обґрунтувань щодо таких змін разом із затвердженим штатним розписом державного органу (змінами до нього)	Д		Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ.
4	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено надання Мінфіну звітів про результати діяльності за встановленою формою та у визначені строки (звіт форми № 1-ДВА)	Д		Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
5	Відсутні суттєві зауваження Центрального підрозділу гармонізації щодо якості поданої звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, планів, іншої періодичної інформації	К		Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ.
6	Наявність фактів ігнорування звернень/запитів Мінфіну, несвоєчасне надання інформації, подання формальної, неякісної інформації на них тощо	К		Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ.
7	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту регулярно приймають участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих ЦПГ	К		Дослідження інформації з питань навчання, а також моніторингу навчань, що здійснюється ЦПГ.
Короткий висновок щодо взаємодії з ЦПГ				

Підсумкова оцінка за аспектом 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю)	

	не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	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.	
Рівень 4 «Зрілість»	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.	
Рівень 5 «Приклад»	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.	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами
державної влади»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами
державної влади»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»

Ключові характеристики

Процедури та методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначені внутрішніми документами та реалізуються на практиці.

Внутрішні оцінки якості включають постійний моніторинг та періодичні оцінки, а також періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту проводиться не рідше рази на рік. Проведення внутрішніх оцінок якості має відповідне документальне підтвердження.

Методологія проведення внутрішніх оцінок якості є адекватною та охоплює усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

З результатами внутрішніх оцінок якості ознайомлені всі працівники підрозділу та вище керівництво.

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту складається з урахуванням результатів внутрішніх і зовнішніх оцінок якості та визначає перелік заходів, спрямованих на покращення діяльності з внутрішнього аудиту. Виконання заходів, передбачених програмою, забезпечено в повному обсязі. Здійснюється періодичне звітування вищому керівництву про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Підрозділ внутрішнього аудиту має чіткі ключові показники діяльності та забезпечує їх досягнення/виконання.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1.	Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту			
1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають 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	Д	Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм. <i>Зазначаються короткі результати проведених інтерв'ю.</i> Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням.	Дослідження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
			У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.	
2	Визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту передбачають: - постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту; - періодичні (щорічні) оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
3	Внутрішніми документами визначено відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та відповідні шаблони, інструменти для безперервного моніторингу	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
4	Визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості є адекватними та охоплюють всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту	К		Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо оцінки внутрішніх документів				
2. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1	Підрозділом забезпечено фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності в повному обсязі (за всіма аспектами) та з відповідним документальним підтвердженням	К		Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
2	<p>Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є компонентом повсякденної діяльності підрозділу та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами.</p> <p>Існує документальне підтвердження здійснення такого моніторингу</p>	К		<p>Дослідження внутрішніх документів, матеріалів аудиторських звітів тощо.</p>
3	<p>Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту проводяться не рідше одного разу на рік.</p> <p>Оцінити частоту та кількість проведених періодичних оцінок, шаблони та інструменти, які використовуються для їх проведення на практиці</p>	К		<p>Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості.</p>
4	<p>Оцінити об'єктивність проведених внутрішніх оцінок якості (наприклад, шляхом порівняння результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості за визначеними аспектами діяльності з внутрішнього аудиту)</p>	Д		<p>Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості.</p>
5	<p>Наявність фактів погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою (внутрішньою або зовнішньою)</p>	Д		<p>Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення оцінок якості.</p>
6	<p>Результати проведених зовнішніх та внутрішніх оцінок якості враховано у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>	К		<p>Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості, програм</p>

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
				забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
7	Всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<i>Д</i>		Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
8	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту забезпечено звітування керівнику установи про результати внутрішньої оцінки якості, а також інформування його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<i>К</i>		Дослідження внутрішніх документів щодо звітування керівнику державного органу (доповідних записок). Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
1	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту за його підписом щорічно складається програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за встановленою внутрішніми документами формою	<i>К</i>		Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
2	Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджуються керівником установи	<i>Д</i>		Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
3	Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту спрямовані на безперервний розвиток, удосконалення	<i>К</i>		Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
	діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в установі			
4	Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту враховують результати проведених внутрішніх оцінок якості	К		Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості. Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
5	Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включають заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	К		Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.
6	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечується фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмах забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Оцінити повноту виконання завдань і заходів програми, досягнення очікуваних результатів	К		Дослідження інформації про стан виконання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
7	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	Д		Дослідження внутрішніх документів щодо звітування керівнику державного органу (доповідних записок). Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
8	Всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Д		Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості. Інтерв'ю з керівником та працівниками підрозділу внутрішнього аудиту.
9	Підрозділ внутрішнього аудиту має чіткі ключові показники діяльності (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори), в тому числі для оцінки ефективності роботи підрозділу та використання при проведенні оцінок якості	Д		Дослідження внутрішніх документів установи. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
10	У практику роботи підрозділу внутрішнього аудиту запроваджене періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (вищого керівництва, відповідальних за діяльність осіб, керівників та працівників державного органу, підвідомчих установ/підприємств) щодо діяльності підрозділу, в тому числі з метою визначення аспектів діяльності, які потребують удосконалення, а також оцінки користі від діяльності підрозділу внутрішнього аудиту для установи	Д		Дослідження внутрішніх документів. Інтерв'ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту.
Короткий висновок щодо програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				

Підсумкова оцінка за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»:

(у випадку суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка *не може бути вище третього рівня*)

Рівні	Оцінювання за відповідними рівнями	Підсумкова оцінка установи з відповідним обґрунтуванням (у рядку, що відповідає обраному рівню, стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності установи за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення установи до обраного рівня)
Рівень 1 «Становлення»	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	
Рівень 2 «Розвиток»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	
Рівень 3 «Діяльність»	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.	
Рівень 4 «Зрілість»	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.	
Рівень 5 «Приклад»	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.	

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

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					
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					

Аспекти, що досліджувались	Підсумкова оцінка (відповідно до визначених критеріїв та методології)				
8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту					
9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами, органами влади та ЦПГ					
10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту					
Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту (та підсумковий середній бал)					