



ЧЕРКАСЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

від 04 червня 2021 року

№ 185

Про затвердження Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту в Черкаській районній державній адміністрації

Відповідно до статей 6, 41 Закону України “Про місцеві державні адміністрації”, постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 „Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту“, розділу 4 Стандартів внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (із змінами), та Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Черкаській районній державній адміністрації затвердженого розпорядженням Черкаської районної державної адміністрації від 19.05.2021 № 162, з метою забезпечення та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Черкаській районній державній адміністрації

ЗОБОВ’ЯЗУЮ:

1. Затвердити Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації (додається).

2. Контроль за виконанням розпорядження залишаю за собою та покладаю на відділ внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації.

Голова

Валерія БАНДУРКО

Додаток 1

до Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту відділом
внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної
адміністрації
(розділ II пункт 2)

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

№ з/п	Питання	Висновок (так/ні)	Надані рекомендації	Відмітка про виконання
1	2	3	4	5
Моніторинг процесу планування аудиту				
1	Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані			
2	Визначено суттєвість помилки, ризики та здійснено оцінку ступеня їх можливого впливу			
3	Сформовано цілі внутрішнього аудиту			
4	Виконано усі необхідні процедури складання, узгодження і затвердження програми аудиту			
5	Здійснено розподіл трудових та часових ресурсів з урахуванням обсягу аудиту (відповідність обсягів аудиту термінам та ресурсам, що передбачені для його проведення)			
6	Визначений обсяг робіт достатній для досягнення цілей аудиту			
7	Складено та затверджено розпорядження райдержад-			

	міністрації на проведення внутрішнього аудиту з урахуванням усіх необхідних реквізитів			
8	Перед початком аудиторського завдання проведено стартову зустріч з установою-об'єктом аудиту			
9	Дотримано граничні терміни проведення внутрішнього аудиту визначені розпорядженням			
10	Здійснено постійний нагляд за достатністю ресурсів (людських, часових тощо) на виконання програми аудиту			
...	Інші питання для моніторингу дій на стадії планування внутрішнього аудиту			
Моніторинг процесу здійснення аудиту				
1	Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту			
2	Досліджено всі закріплені питання програми			
3	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			
7	Повно та чітко задокументовано обставини, аудитор-			

	ські докази та факти встановлених недоліків, порушень в аудиторському звіті			
8	Дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині документування результатів внутрішнього аудиту та форми аудиторського звіту			
9	Вжито в межах повноважень заходів для забезпечення об'єктивності і незалежності в ході здійснення внутрішнього аудиту			
...	Інші питання для моніторингу дій на стадії безпосереднього проведення внутрішнього аудиту			
Моніторинг процесу реалізації результатів проведеного аудиту				
1	Проект аудиторського звіту своєчасно надано для ознайомлення відповідальним за діяльність			
2	Надані аудиторські рекомендації стосуються усіх виявлених порушень та недоліків			
3	Надані аудиторські рекомендації відповідають фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)			
4	Надані аудиторські рекомендації відповідають вимогам Стандартів та внутрішніх документів (конструктивні, практичні, реальні до впровадження,			

	визначають очікувані результати тощо)			
5	Вчасно та в повному обсязі розглянуто коментарі установи-об'єкта аудиту з урахуванням встановлених вимог			
6	Забезпечено ознайомлення голови райдержадміністрації з результатами проведеного аудиту			
7	Доведено результати аудиту та рекомендації за його результатами до всіх зацікавлених сторін (у тому числі відповідальних за діяльність та за їх впровадження)			
8	Забезпечено фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів та/або Стандартів			
9	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій містить інформацію щодо чітких термінів їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного заходу, а також очікувані результати впровадження рекомендацій			
10	Забезпечено здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту до повного впровадження рекомендацій			

Продовження додатка

11	Вжито відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлено листи-нагадування тощо)			
12	Наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій			
13	Забезпечено періодичне (щопівроку) інформування голови райдержадміністрації про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій (моніторинг)			
...	Інші питання для моніторингу дій на стадії безпосереднього проведення внутрішнього аудиту			

 (посада)

 (підпис)

 (Ініціал імені ПРИЗВИЩЕ)

Додаток 2
до Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту відділом
внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної
адміністрації
(розділ II пункт 2)

Висновок до аудиторського звіту

До матеріалів внутрішнього аудиту _____
“ ” 20__ року

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

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

3. Завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту:

(посада)

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

4. Рекомендації та завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту виконано:

(посада)

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 3

до Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту відділом
внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної
адміністрації (розділ II пункт 3)

Інформація
щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації
працівників відділу внутрішнього аудиту Черкаської районної державної
адміністрації
за ____ півріччя _____ року

№ з/п	Тема навчання	Ким проводилось навчання	Період проходження навчання	Працівники, які проходили навчання (посада, прізвище, ініціали)	Результат проходження навчання
1	2	3	4	5	6

(посада)

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 4
до Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту відділом
внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної
адміністрації (розділ II пункт 3)

Звіт
про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками
відділу внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації
за __ півріччя ____ року

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання
1	2	3

(посада)

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 5

до Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту відділом
внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної
адміністрації (розділ II пункт 4)

Самооцінка

виконання працівниками відділу внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної адміністрації посадових обов'язків і завдань

1. Відомості про працівника :

Прізвище _____

Ім'я _____

По батькові _____

Назва посади _____

Період роботи на посаді _____

Звітний період _____

2. Питання для самооцінки:

2.1. Кількість проведених планових внутрішніх аудитів та виконаних позапланових завдань.

2.2. Питання, які досліджувались під час проведення внутрішніх аудитів.

2.3. Чи дотримано при проведенні аудиторських досліджень та оформленні їх результатів вимоги Стандартів та внутрішніх документів з питань проведення внутрішніх аудитів?

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

2.5. Чи допускались порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?

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

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

2.8. Чи надходили скарги на Ваші дії при виконанні аудиторських завдань, інші зауваження до Вашої роботи?

2.9. Чи дотримуетесь професійної етики при виконанні службових обов'язків? Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики?

2.10. У разі наявності, надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності своєї діяльності в райдержадміністрації.

“ _____ ” _____ 20__ року _____

Додаток 6
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту
відділом внутрішнього аудиту
Черкаської районної державної
адміністрації (розділ III пункт 4)

Критерії для проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

Аспект 1. “Організаційно-правові засади функціонування Відділу”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Статус, структура та незалежність служби внутрішнього аудиту		
В райдержадміністрації утворено самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту (або введено самостійну посаду особи з проведення внутрішнього аудиту) .	К	
В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов’язки начальника та спеціалістів Відділу (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)	К	
В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено вимоги щодо незалежності Відділу	Д	
Відділ напряму підпорядкований та підзвітний безпосередньо голові райдержадміністрації	К	

Продовження додатка

Плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджуються безпосередньо головою райдержадміністрації	Д	
Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо голові райдержадміністрації	К	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту повністю враховують вимоги щодо функціональної незалежності Відділу	Д	
Начальник та працівники Відділу 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	
Наявність випадків фактичного завантаження на практиці Відділу функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту	К	
При плануванні аудиторських завдань враховуються випадки виконання працівниками Відділу операційної діяльності, функцій не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту, з метою уникнення конфлікту інтересів та впливу на його об'єктивність та незалежність	К	
Відділ самостійно (без будь-якого втручання) здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів аудиту) на підставі оцінки ризиків. Відібрані Відділом на підставі оцінки ризиків об'єкти аудиту затверджуються головою райдержадміністрації у планах діяльності з внутрішнього аудиту	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність Відділу та заходи з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на Відділ завдань	Дослідження основних внутрішніх документів з	

Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають процес інформування Відділом про негативний вплив на їх незалежність та об'єктивність	Д	
Наявність фактів (доказів) втручання третіх осіб у діяльність Відділу	Д	
Забезпечено інформування працівниками Відділу 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 внутрішнього аудиту в зазначених сферах діяльності установи	Д	
У разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками або начальником Відділу їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб установи начальник Відділу письмово доводить інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки керівнику установи для прийняття ним управлінських рішень	Д	
Висновок щодо статусу, структури та незалежності служби внутрішнього аудиту		
2. Спроможність Відділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ працівників Відділу до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників	К	
Наявність відповідних процедур врегулювання фактів відмови або обмеження у доступі працівникам Відділу до інформації, активів та співробітників	Д	
Наявність фактів відмови або обмеження у доступі працівникам Відділу до інформації, активів та співробітників. Вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань	К	

Продовження додатка

Чи забезпечено інформування начальником Відділу голову райдержадміністрації про наявність обмежень в проведенні внутрішнього аудиту чи в ресурсах в усіх відповідних випадках	Д	
Чи забезпечується в райдержадміністрації своєчасне затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, виділення необхідних ресурсів (наприклад, коштів на відрядження) тощо без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту	Д	
Чи мають суттєвий вплив на стан виконання планів роботи Відділу доручення голови райдержадміністрації щодо проведення позапланових аудитів та виконання Відділом інших позапланових завдань	Д	
Висновок щодо спроможності Відділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту		
3. Дотримання вимог Кодексу етики працівників Відділу		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для працівників Відділу та дотримання ними Кодексу етики	К	
Усі працівники Відділу добре обізнані з вимогами Кодексу етики	Д	
Чи здійснюється періодичне оцінювання працівниками Відділу своєї відповідності Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок)	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають порядок (процедури) розгляду випадків недотримання працівниками Відділу вимог Кодексу етики та реагування на скарги на дії їх при виконанні ними своїх обов'язків	Д	
Чи існують на практиці факти наявності конфлікту інтересів та недотримання працівниками Відділу вимог Кодексу етики	К	

Чи мали місце скарги на дії працівників Відділу при виконанні ними своїх обов'язків	Д	
Наявність фактів призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками Відділу законодавства у сфері внутрішнього аудиту	К	
Висновок щодо дотримання вимог Кодексу етики працівниками Відділу		
4. Організаційно-правова взаємодія начальника Відділу з головою райдержадміністрації		
Внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту визначено організаційні взаємовідносини між головою райдержадміністрації та начальником Відділу (підконтрольність та підзвітність Відділу голові райдержадміністрації, затвердження головою райдержадміністрації планів роботи Відділу тощо)	Д	
Начальник Відділу має прямий та необмежений доступ до голови райдержадміністрації	Д	
Чи забезпечено своєчасне інформування начальника Відділу про важливі рішення, які приймаються в райдержадміністрації (щодо організаційних змін, інших ключових питань діяльності райдержадміністрації)	Д	
Внутрішніми документами чітко визначено лінії підзвітності голові райдержадміністрації та забезпечено їх дотримання на практиці (звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо голові райдержадміністрації)	К	

Висновок щодо організаційно-правової взаємодії начальника Відділу з головою райдержадміністрації

Підсумкова оцінка за аспектом 1 “Організаційно-правові засади функціонування Відділу”
(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 з відповідним обґрунтуванням
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 райдержадміністрації 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 Відділу “

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

Продовження додатка

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 1 “Організаційно-правові засади функціонування Відділу”

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати
1	2	3	4	5

Аспект 2 “Кадрова політика “

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Компетентність працівників Відділу		
Чи розроблено та затверджено посадові інструкції для працівників Відділу на кожну штатну одиницю	Д	
Чи передбачено в посадовій інструкції загальний набір знань і навичок, необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту	К	
Внутрішніми документами визначено чіткі вимоги до навиків та компетенції, якими повинні володіти працівники Відділу	Д	
Працівники Відділу відповідають встановленим кваліфікаційним вимогам (щодо освіти та досвіду роботи)	К	
Працівники Відділу призначені з дотриманням відповідних вимог законодавства та внутрішніх документів щодо навиків та компетенції	К	
Працівники Відділу ознайомлені із посадовою інструкцією та добре обізнані щодо своїх завдань, повноважень та прав	Д	

Продовження додатка

У випадках недостатності компетенцій працівники Відділу забезпечуються залучення експертів (фахівців) до здійснення внутрішніх аудитів	К	
Висновок щодо компетентності працівників Відділу		
2. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників Відділу		
При плануванні роботи Відділу передбачається час на професійний розвиток (навчання)	Д	
Чи передбачено внутрішніми документами обов'язкові вимоги щодо самоосвіти працівників Відділу	К	
Чи є в наявності документальне підтвердження здійснення самоосвіти працівниками Відділу	Д	
Працівники Відділу приймають участь у навчаннях/семінарах, що організовуються облдержадміністрацією, іншими органами та Центральним підрозділом гармонізації (у разі наявності запрошень)	К	
Висновок щодо забезпечення професійного розвитку та підвищення кваліфікації працівників підрозділу		
Управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту		
Начальником Відділу встановлено підходи й процедури для управління діяльністю Відділу та визначено їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту (з урахуванням чисельності та структури підрозділу, складності аудиторських завдань)	Д	
Начальник Відділу забезпечує ефективне управління його діяльністю, зокрема: Відділ забезпечує виконання визначених основних завдань, досягнення цілей та результатів, визначених планами; діяльність підрозділу здійснюється відповідно до Стандартів, Порядку No1001 та внутрішніх документів;	К	

Продовження додатка

працівники Відділу 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 ризиками, запобіганню фактам незаконного, неефективного й не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності райдержадміністрації		
Начальник Відділу в межах компетенції вживає заходів щодо забезпечення підрозділу відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання планів	К	
Висновок щодо управління діяльністю Відділу		

Підсумкова оцінка за аспектом 2 “Кадрова політика“

(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 з відповідним обґрунтуванням
Рівень 1 “Становлення“	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	

Продовження додатка

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 райдержадміністрації 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 2 “Кадрова політика”

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

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 2 “Кадрова політика”

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати
1	2	3	4	5

Аспект 3 “Внутрішні документи з питань внутрішнього аудита”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту		
Чи розроблено та затверджено 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	

В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки працівників Відділу	К	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають усі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (планування, організації, проведення, документування внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту	К	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту не містять суттєвих (за ключовими питаннями) невідповідностей Стандартам та іншим нормативним документам у сфері внутрішнього аудиту	К	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту взаємопов'язані та послідовні, розроблено з урахуванням вимог Стандартів та Порядку № 1001	Д	
Начальником Відділу здійснюється періодичний перегляд внутрішніх документів та їх своєчасне оновлення (зокрема, з урахуванням змін у законодавстві з внутрішнього аудиту)	Д	
Працівники Відділу добре обізнані з основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту, а також зі змінами до них	К	
Висновок щодо внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту		
2. Внутрішні методики здійснення внутрішнього аудиту		
Відділом розроблено та затверджено внутрішню методику (методологію) проведення внутрішніх аудитів з урахуванням специфіки діяльності райдержадміністрації (зокрема, адаптовано методологію, розроблену ЦПГ, до середовища райдержадміністрації)	Д	

Продовження додатка

Внутрішніми методологічними документами визначено уніфіковані/формалізовані шаблони документів для застосування працівниками Відділу	Д	
Висновок щодо внутрішніх методик здійснення 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 з відповідним обґрунтуванням
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 райдержадміністрації 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 3 “Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту”

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

Продовження додатка

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
1	2	3	4	5

Аспект 4 “Планування діяльності з внутрішнього аудиту”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Процедури формування та затвердження планів		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в частині організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування (збору та аналізу фінансової/нефінансової інформації для проведення оцінки ризиків; аналізу різних документальних джерел для визначення ризиків, процедури ідентифікації ризиків у разі запровадження системи управління ризиками в установі та при її відсутності, у тому числі проведення консультацій з відповідальними за діяльність у разі відсутності системи управління ризиками в установі; процедури оцінки ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, узагальнення результатів оцінки, формування та ведення реєстру оцінених ризиків; визначення та затвердження головою райдержадміністрації періодичності та інших критеріїв відбору об’єктів	К	

Продовження додатка

аудиту для проведення планових аудитів (фінансових/не фінансових), процедури їх оцінки для визначення ступеню пріоритетності об'єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок; частоти проведення планових аудитів за результатами оцінки ризиків відповідно до ступеню пріоритетності)		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту Відділом в частині складання, ведення бази даних, термінів, порядку розгляду, опрацювання та погодження проектів планів діяльності з внутрішнього аудиту, ефективного використання робочого часу	К	
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	
Висновок щодо процедур (методологічних підходів) формування планів		
2. Ведення бази даних		
Відділом запроваджено ведення бази даних щодо структурних підрозділів райдержадміністрації, а також підприємств, установ, організацій та закладів, які належать до сфери їх управління та бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, завдань та функцій, визначених актами законодавства, загальних процесів (горизонтальний розподіл)	К	
До бази даних включено усю сукупність об'єктів аудиту в системі райдержадміністрації	К	

У базі даних забезпечено повноту включення інформації відповідно до вимог Стандартів та/або внутрішніх документів з питань планування	Д	
База даних підтримується в актуальному стані. Для підтримки бази даних в актуальному стані здійснюється співпраця з відповідними структурними підрозділами райдержадміністрації	Д	
Кількість включених до звітності об'єктів аудиту відповідає кількості об'єктів аудиту, включених до бази даних	Д	
Висновок щодо порядку формування та ведення бази даних		
3. Відбір об'єктів аудиту та формування планів на практиці		
Плани базуються на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка передбачає: 1) врахування як фінансової, так і нефінансової інформації для визначення ризиків;	К	
2) врахування системи управління ризиками при плануванні (у разі її запровадження в установі), за відсутністю такої системи в установі – здійснюється самостійне визначення ризиків, їх оцінка за результатами консультацій з вищим керівництвом та відповідальними за діяльність; 3) оцінку ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, документування та узагальнення результатів оцінки ризиків, ведення реєстру оцінених ризиків; 4) застосування широкого набору критеріїв відбору об'єктів аудиту/факторів ризику (фінансової важливості/матеріальності; надійності системи внутрішнього контролю; складності функцій/процесів в установі; репутаційної важливості; рівня змін; можливості для зловживання; періодичності тощо);	К	

Продовження додатка

5) оцінку кожного критерію відбору/фактору ризику для визначення ступеню пріоритетності об'єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, узагальнення та документування результатів оцінки		
При підготовці планів та змін до них враховується думка вищого керівництва (процедура погодження планів)	К	
Включення тем/об'єктів аудиту здійснюється відповідно до визначеної частоти проведення планових внутрішніх аудитів, розрахованої за результатами оцінки ризиків	Д	
До планів включено різноманітні та вагомі теми/об'єкти аудиту	К	
Відсутність випадків не затвердження головою райдержадміністрації запланованих аудитів, включених до плану на основі оцінки ризиків, а також факти тиску з боку керівництва, спрямовані на зміну плану	К	
До планів не включались внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено аудит Відділом та з моменту проведення яких пройшло менше ніж один календарний рік	Д	
Процедура формування планів та змін до них відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування	Д	
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		
Головою райдержадміністрації затверджено розрахунки обсягів часу, необхідні на проведення внутрішніх аудитів, та завантаженості працівників Відділу, які відповідають вимогам Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д	
Процедура формування планів та змін до них відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування	Д	
Формування та наповнення плану, внесення змін до нього здійснюється за структурою, визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д	
Забезпечено своєчасне затвердження головою райдержадміністрації, надання їх облдержадміністрації, оприлюднення на офіційному веб-сайті установи планів та змін до них	Д	
До початку виконання запланованої роботи начальником Відділом забезпечується подання/інформування голови райдержадміністрації щодо потреб/обмежень (фінансових, людських, технічних, ІТ, необхідності залучення профільних спеціалістів) (за потреби)	Д	
Висновок щодо дотримання організаційних аспектів планування		
5. Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів		
У дослідженому періоді забезпечено виконання планів у повному обсязі	К	
Відсутні факти системного невиконання Відділом планів, пов'язані з недоліками та прорахунками, допущеними на стадії планування	К	
Дотримано терміни проведення внутрішніх аудитів, визначені у планах	Д	

Продовження додатка

Голова райдержадміністрації систематично інформується начальником Відділу про стан виконання планів або їх невиконання із зазначенням відповідних причин	К	
Частота та тривалість позапланових внутрішніх аудитів не впливає на стан виконання планів	К	
Забезпечується дотримання ліміту робочого часу на проведення позапланових внутрішніх аудитів.	Д	
Причини, що зумовлюють необхідність проведення позапланового аудиту, його переваги обговорюються з начальником Відділу		
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 з відповідним обґрунтуванням
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	

Продовження додатка

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 райдержадміністрації 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 Відділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Відділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

Продовження додатка

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
1	2	3	4	5

Аспект 5 “Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиту		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок і процедури організації внутрішніх аудитів з урахуванням вимог Стандартів	Д	
При плануванні внутрішнього аудиту здійснюється вивчення питань, пов’язаних з об’єктом внутрішнього аудиту	Д	
Детальне вивчення об’єкта аудиту підтверджується направленими запитами та відповідями на них, проведенням консультацій з керівництвом установи та її персоналом тощо	Д	
Сформовані цілі внутрішнього аудиту відповідають його наряду та визначають очікувані результати	Д	
За результатами вивчення об’єкта внутрішнього аудиту здійснюється визначення суттєвості помилки, ризиків та оцінка ступеня їх можливого впливу	Д	

Продовження додатка

Сформовані цілі внутрішнього аудиту відповідають його напрямку та визначають очікувані результати	К	
Розподіл трудових та часових ресурсів здійснюється з урахуванням обсягу аудиту (відповідність обсягів аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх проведення)	Д	
Перед початком кожного аудиторського завдання проводяться стартові зустрічі з установами-об'єктами аудиту, під час яких пояснюється роль	Д	
внутрішнього аудиту та обговорюються питання, пов'язані з виконанням аудиторських завдань	Д	
Висновок щодо підготовки до проведення та планування внутрішнього аудиту		
2. Складання програми аудиту та розпорядчих документів на його проведення		
Для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено головою райдержадміністрації до початку її виконання	К	
Програми внутрішніх аудитів відповідають визначеним цілям дослідження	К	
Програми внутрішніх аудитів визначають усі аспекти, передбачені внутрішніми документами та/або Стандартами	Д	
Обсяги дослідження, визначені у програмах, відповідають термінам та ресурсам передбаченим для проведення аудитів	К	
Офіційні розпорядчі документи складено та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів	К	
Офіційні розпорядчі документи містять усі реквізити, визначені внутрішніми документами та/або Стандартами	Д	
При проведенні внутрішніх аудитів дотримано граничні терміни їх проведення та терміни, визначені розпорядчими документами	Д	
Висновок щодо складання програм та розпорядчих документів на проведення аудитів		

3. Виконання функцій керівника аудиторської групи		
Чи забезпечено начальником Відділу виконання функцій керівника аудиторської групи, а саме моніторинг та підтримка функції внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень? Чи має це документальне підтвердження (відповідні шаблони тощо)?	К	
У внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту визначено повноваження керівника аудиторської групи	К	
Для досягнення цілей та забезпечення належної якості аудитів при проведенні кожного аудиту призначається керівник аудиторської групи	Д	
Начальник Відділу визначає склад аудиторських груп з урахуванням характеру і ступеню складності аудиту, а також обмежень в термінах і ресурсах	Д	
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	
Виконання функцій керівника аудиторської групи (відповідно до повноважень, визначених внутрішніми документами) здійснюється на практиці та має документальне підтвердження	К	
Висновок щодо виконання функцій керівника аудиторської групи		
4. Залучення експертів до проведення внутрішніх аудитів		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають права, порядок і процедури залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів	Д	

Продовження додатка

Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ тощо до проведення аудитів здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у працівників Відділу	К	
Залучення експертів з інших підрозділів/установ до проведення аудитів здійснюється з дотриманням вимог та процедур, визначених внутрішніми документами	Д	
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 з відповідним обґрунтуванням
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 райдержадміністрації 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 5 “ Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів”

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

Продовження додатка

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
1	2	3	4	5

Аспект 6 “Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на Відділ завдань)		
Відділом здійснюється проведення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю при проведенні внутрішніх аудитів	К	
Відділом здійснюється проведення оцінки ступеня виконання і досягнення цілей досліджуваним об’єктом аудиту при проведенні внутрішніх аудитів	К	
Відділом проводить дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань об’єкта аудиту	К	
Відділом враховуються ризики шахрайства при плануванні аудиту та його проведенні	Д	
Висновок щодо характеру робіт відповідно до покладених на Відділ завдань		

2. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до проведення внутрішнього аудиту, документування його ходу та результатів з урахуванням вимог Стандартів	Д	
Результати дослідження в аудиторських звітах висвітлено за усіма питаннями програми	Д	
Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження усіх програмних питань	К	
Аудиторські висновки в звітах обґрунтовані відповідними аудиторськими доказами	К	
В аудиторських звітах повно та чітко задокументовано обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень (викладено чітко та зрозуміло, є посилання на порушені нормативно-правові акти тощо)	К	
При документуванні результатів внутрішнього аудиту зазначено використані методи, прийоми та процедури	Д	
В аудиторських звітах чітко кваліфіковано задокументовані порушення, недоліки	Д	
При документуванні результатів внутрішнього аудиту дотримано інші вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині документування результатів внутрішніх аудитів та форми аудиторських звітів	Д	
Забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність з аудиторським звітом з урахуванням вимог Стандартів та внутрішніх документів	Д	

Продовження додатка

Матеріали внутрішніх аудитів містять документальне підтвердження проведення начальником Відділу (керівником аудиторської групи) моніторингу та підтримки функції внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень	Д	
Висновок щодо документування ходу та результатів внутрішнього аудиту		
3. Формування та зберігання матеріалів (справ) внутрішніх аудитів		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування та зберігання справ внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів	Д	
Оформлення робочих та офіційних документів відповідає вимогам внутрішніх документів та/або Стандартів	Д	
Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до норм внутрішніх документів та/або Стандартів	Д	
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 з відповідним обґрунтуванням
Рівень 1 “Становлення“	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю)	

Продовження додатка

	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 райдержадміністрації 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	

Продовження додатка

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 Відділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Відділу, 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
1	2	3	4	5

Аспект 7 “Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій
та результатів їх впровадження“

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Результативні показники внутрішніх аудитів		
Результативні показники (недоліки, зокрема у системі внутрішнього контролю, фінансові та нефінансові порушення тощо) встановлено за наслідками всіх проведених внутрішніх аудитів.	Д	

Наявність фактів встановлення порушень/недоліків зовнішніми контролюючими органами (з тих самих питань та за той самий період, що охоплювався внутрішнім аудитом), які не були встановлені внутрішнім аудитом	К	
Висновок щодо результативних показників внутрішніх аудитів		
2. Надання та впровадження аудиторських рекомендацій		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів з урахуванням вимог Стандартів	Д	
Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності установи щодо яких проводився аудит	К	
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 установи	К	
Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації спрямовані на усунення всіх встановлених недоліків та порушень	Д	
Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації відповідають фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)	К	
Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації чітко визначають терміни їх реалізації, відповідальних посадових осіб та очікувані результати	Д	

Продовження додатка

Начальником Відділу забезпечено ознайомлення голови райдержадміністрації з результатами кожного проведеного аудиту	Д	
Вищим керівництвом забезпечується реагування та вжиття заходів за результатами проведення внутрішніх аудитів. Розгляд аудиторських звітів та рекомендацій головою райдержадміністрації здійснюється своєчасно	К	
Результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів доведені до всіх зацікавлених сторін (у тому числі відповідальних за діяльність та за їх впровадження)	Д	
Висновок щодо надання та впровадження аудиторських рекомендацій		
3. Розгляд коментарів до аудиторських звітів		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають право відповідальних за діяльність надавати коментарі до аудиторських звітів, а також визначають порядок та процедури розгляду таких коментарів з урахуванням вимог Стандартів	Д	
Наявність фактів непогодження об'єктів аудиту із результатами внутрішніх аудитів (зокрема, надання коментарів)	Д	
При розгляді коментарів до аудиторських звітів на практиці забезпечено дотримання визначеного внутрішніми документами/Стандартами порядку їх розгляду	К	
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	
Висновок щодо розгляду коментарів до аудиторських звітів		

4. Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (у тому числі форми (шаблони) такого моніторингу) з урахуванням вимог Стандартів	Д	
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	
Внутрішні документи визначають процедуру моніторингу подальших дій керівництва у зв'язку з наданими аудиторськими висновками та рекомендаціями	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають обов'язок відповідальних за діяльність об'єктів аудиту щодо надання відповідей на висновки аудитів	Д	
Начальником Відділу забезпечено організацію здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів та/або Стандартів	К	
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів здійснюється Відділом до повного впровадження рекомендацій	Д	
У Відділі наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій	Д	

Продовження додатка

Наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання	К	
Відділом вживаються відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань тощо)	Д	
Начальником відділу здійснюється періодичне інформування вищого керівництва про стан та результати впровадження (моніторингу) аудиторських рекомендацій	К	
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 з відповідним обґрунтуванням
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 райдержадміністрації 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 Відділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Відділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

Продовження додатка

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
1	2	3	4	5

Аспект 8 “Звітування про діяльність Відділу”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Система обліку звітних даних. Достовірність звітності		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів .	Д	
Відділом запроваджено на практиці систему обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів (наприклад, ведення інформаційних карт, ведення бази даних тощо)	К	
Система обліку звітних даних містить інформацію за результатами всіх внутрішніх аудитів	Д	
Інформація у такій системі обліку звітних даних є достовірною	К	
Висновок щодо системи обліку звітних даних та достовірності звітності		
2. Звітування про діяльність Відділу		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту чітко	Д	

Продовження додатка

визначають лінії підзвітності/звітування Відділу (голови райдержадміністрації, облдержадміністрації та Центральному підрозділу гармонізації), строки, форми та процедури такого звітування з урахуванням вимог Стандартів		
Начальник Відділу не рідше рази на рік звітує безпосередньо голові райдержадміністрації про результати діяльності підрозділу	К	
Звітування голові райдержадміністрації про результати діяльності Відділу здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами	Д	
Результати внутрішнього аудиту раз на рік розглядаються на засіданні колегії райдержадміністрації (за відповідного рішення голови райдержадміністрації)	Д	
Звітування облдержадміністрації про результати діяльності Відділу здійснюється у порядку та з дотриманням вимог встановлених у внутрішніх документах з внутрішнього аудиту Відділу та облдержадміністрації (у визначені терміни та за встановленою формою)	К	
Відсутні суттєві зауваження облдержадміністрації/Центрального підрозділу гармонізації щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності Відділу (Звіт форми № 1-ДВА)	К	
Інформування голови райдержадміністрації щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється начальником Відділом своєчасно та в усіх визначених випадках	К	
Висновок щодо звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		

Продовження додатка

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 з відповідним обґрунтуванням
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)	

Продовження додатка

	функції). В райдержадміністрації 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 8
“Звітування про діяльність Відділу”

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

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 8 “Звітування про діяльність Відділу”

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати
1	2	3	4	5

Аспект 9 “Взаємодія Відділу з іншими структурними підрозділами
та з органами державної влади”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Взаємодія Відділу з іншими структурними підрозділами		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії Відділу з іншими структурними підрозділами	Д	
Відділом здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань, пов’язаних з проведенням оцінки ризиків у їх діяльності	К	
Відділом здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо	Д	
Працівниками Відділу здійснюється консультаційна і роз’яснювальна підтримка структурних підрозділів апарату та райдержадміністрації, підприємств, установ, організацій та закладів, які входять до сфери управління райдержадміністрації, у тому числі з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю (надання роз’яснень на запити підрозділів та ініціативно тощо)	Д	
Висновок щодо взаємодії з іншими структурними підрозділами		

2. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії Відділу з іншими органами виконавчої влади та правоохоронними органами	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту встановлюють вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади з урахуванням вимог Стандартів	Д	
На практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів	К	
Інформування правоохоронних органів, уповноважених органів із запобігання корупції та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється в усіх визначених випадках	Д	
Висновок щодо взаємодії з органами державної влади		
3. Взаємодія Відділу з Центральним підрозділом гармонізації		
Чи враховано рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної Центральним підрозділом гармонізації (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо)	К	
Відсутні суттєві зауваження Центрального підрозділу гармонізації щодо якості поданої звітності про результати діяльності Відділу, планів, іншої періодичної інформації	К	

Продовження додатка

Працівники Відділу регулярно приймає участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Центральним підрозділом гармонізації (у разі наявності запрошень)	К	
Висновок щодо взаємодії з Центральним підрозділом гармонізації		

Підсумкова оцінка за аспектом 9 “Взаємодія Відділу 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 з відповідним обґрунтуванням
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 райдержадміністрації 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 Відділу з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади“

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

Продовження додатка

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 9 “Взаємодія Відділу з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади”

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати
1	2	3	4	5

Аспект 10 “Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку Відділу		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Д	
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	
Внутрішніми документами визначено відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та відповідні шаблони, інструменти для безперервного моніторингу	К	

Визначені внутрішніми документами порядок і процедури (методологія) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту є адекватними та охоплюють всі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту	К	
Висновок щодо оцінки внутрішніх документів		
2. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		
Відділом забезпечено фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності в повному обсязі	К	
Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є компонентом повсякденної діяльності Відділу. Існує документальне підтвердження здійснення такого моніторингу	К	
Наявність фактів погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою (внутрішньою або зовнішньою)	К	
Результати проведених внутрішніх самооцінок враховуються Відділом в його роботі	К	
Результати проведених внутрішніх оцінок якості враховано у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	
Всі працівники Відділу ознайомлені з результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Д	
Забезпечено інформування голови райдержадміністрації про результати всіх проведених внутрішніх оцінок якості	К	
Висновок щодо проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		
3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту складається щорічно за встановленою внутрішніми документами формою	К	

Продовження додатка

Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджуються головою райдержадміністрації	К	
Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначають перелік заходів, спрямованих на покращення діяльності з внутрішнього аудиту	К	
Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту враховують результати проведених внутрішніх оцінок якості	К	
Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включають заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	К	
Начальником Відділу забезпечується виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених зовнішніх оцінок якості	К	
Начальником Відділу забезпечується фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмах забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	
Забезпечується періодичне звітування голові райдержадміністрації про наявність та стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Д	
Працівники Відділу мають чіткі ключові показники діяльності (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори), в тому числі для оцінки ефективності роботи Відділу та використання при проведенні оцінок якості	Д	
У практику роботи Відділу запроваджене періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (вищого керівництва та установ-об'єктів аудиту) щодо діяльності Відділу	Д	
Висновок щодо програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		

Продовження додатка

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 з відповідним обґрунтуванням
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 райдержадміністрації існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	

Продовження додатка

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 Відділу, відмічені в ході проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Відділу, 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
1	2	3	4	5

Продовження додатка

Підсумкові (узагальнені) результати оцінки якості внутрішнього аудиту

№ з/п	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 Відділу					
2	Кадрова політика					
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					

Продовження додатка

	рекомендацій та результатів їх впровадження					
8	Звітування про діяльність Відділу					
9	Взаємодія Відділу з іншими структурними підрозділами, органами влади та Центральним підрозділом гармонізації					
10	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту					
Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту						

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Черкаської районної державної
адміністрації

„___“ _____ 20__ року

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 7

до Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту Відділом
внутрішнього аудиту Черкаської
районної державної
адміністрації (розділ IV пункт 2)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Черкаської районної
державної адміністрації

(підпис) (Ініціал імені ПРИЗВИЩЕ)

“ ” 20__ року

Програма
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Відділом
внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації на
_____ рік

Ціль програми: _____

Область покриття: _____

№ з/п	Висновки щодо аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, що потребують покращення	Запропоновані заходи щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Примітк а
1. Внутрішня оцінка якості (за попередній рік)					
1.1. За результатами моніторингу діяльності					
1	2	3	4	5	6
1.2. За результатами періодичного аналізу					
1	2	3	4	5	6
2. Зовнішня оцінка якості (у тому числі за попередні періоди)					
1	2	3	4	5	6
3. Інші області, які потребують удосконалення					
1	2	3	4	5	6

(посада)

(підпис)

(Ініціал імені ПРИЗВИЩЕ)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження Черкаської
районної державної
адміністрації
від 04 червня 2021 р. № 185

Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації

І. Загальні положення

1. Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації (далі – Порядок) визначає механізм організації, проведення та документування результатів внутрішньої оцінки якості діяльності відділу внутрішнього аудиту Черкаської районної державної адміністрації (далі – Відділ).

2. У цьому Порядку наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:

внутрішня оцінка якості – процес аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в Черкаській районній державній адміністрації (далі – райдержадміністрація) 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 Відділом своїх завдань, а також реалізації функції внутрішнього аудиту в райдержадміністрації загалом;

зовнішня оцінка якості – процес дослідження та оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, планування, організація та проведення такого аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його проведення, дотримання Відділом вимог стандартів внутрішнього аудиту та інших нормативно-правових актів з відповідних питань;

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

моніторинг – функція постійного, безперервного нагляду, перевірки та аналізу якості організації та виконання кожного аудиторського завдання на всіх рівнях.

3. Метою внутрішньої оцінки якості є підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій дотримання вимог чинних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України

від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933, а також внутрішньої нормативно-правової бази райдержадміністрації в процесі реалізації функції внутрішнього аудиту.

4. Зовнішня оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту проводиться Міністерством фінансів України не частіше одного разу на три роки у встановленому ним порядку. Зазначена оцінка проводиться у формі дослідження.

5. Ключовими показниками діяльності Відділу, які є важливим аспектом внутрішніх заходів з гарантування якості внутрішнього аудиту є:

- 1) частка проведених аудитів ефективності;
- 2) рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту, відсоток вчасно виконаних аудиторських завдань;
- 3) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи;
- 4) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій.

6. Відповідальним за організацію та проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, в тому числі за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, є начальник Відділу.

II. Методи та організаційні аспекти проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту реалізується двома основними методами:

на першому рівні – шляхом постійного моніторингу і підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту безпосередньо в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень;

на другому рівні – шляхом проведення внутрішніх оцінок якості діяльності Відділу відповідно до вимог цього Порядку.

2. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту є невід'ємною частиною заходів із забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту та передбачає безперервний, повсякденний нагляд, перевірку та навчання працівниками Відділу.

Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту здійснюється працівниками Відділу безпосередньо в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень.

Начальник Відділу здійснює поточний нагляд за реалізацією функції внутрішнього аудиту на кожній його стадії, в тому числі моніторинг за ходом здійснення кожного аудиторського завдання, шляхом надання відповідей на визначений перелік питань в анкеті для здійснення заходів постійного моніторингу під час здійснення внутрішнього аудиту за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку.

Начальник Відділу за наслідками кожного внутрішнього аудиту складає письмовий висновок до аудиторського звіту за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.

3. Працівники Відділу, підвищують свою професійну компетентність шляхом самоосвіти (щомісячне вивчення відповідних нормативно-правових актів, зокрема у сфері бюджетного законодавства, внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю, міжнародного досвіду в цій сфері), а також направлення до установ, які організовують та проводять навчальні заходи з питань внутрішнього аудиту.

Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників Відділу складається начальником Відділу раз на півріччя до 10 липня та 30 грудня за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

Звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів начальником Відділу складається раз на півріччя до 10 липня та 30 грудня за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку.

4. Працівниками Відділу проводиться аналіз своєї діяльності, шляхом самооцінки виконання ними посадових обов'язків і завдань двічі на рік, до 10 липня та 30 грудня за формою, наведеною у додатку 5.

5. Інформація щодо проходження навчання, самостійного вивчення нормативно-правових актів, враховується під час складання самооцінки працівниками Відділу.

6. Задokumentовані за відповідне півріччя результати самооцінки враховуються начальником Відділу при проведенні періодичної внутрішньої оцінки якості.

III. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

1. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту має здійснюватися в атмосфері довіри і справедливості, на засадах законності, прозорості, гласності, об'єктивності, неупередженості, рівноправності.

2. При проведенні періодичної оцінки діяльності працівників Відділу обов'язково враховуються результати постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту.

3. Періодичний аналіз та оцінка діяльності з внутрішнього аудиту працівників Відділу проводиться начальником Відділу з охопленням усіх аспектів такої діяльності:

- 1) організаційно-правові засади функціонування;
- 2) кадрова політика;
- 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 внутрішнього аудиту;

- 7) реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження;
- 8) звітування про діяльність з внутрішнього аудиту;
- 9) взаємодія з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади;
- 10) заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

4. Проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту здійснюється начальником Відділу до 10 січня року, наступного за звітним на основі аналізу його діяльності, результатів самооцінки та за встановленими критеріями для проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за формою згідно з додатком 6 до цього Порядку.

Відповідні критерії оцінки поділяються на:

- 1) ключові критерії оцінки – невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку;
- 2) другорядні критерії оцінки – невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності.

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

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

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

4. Після оцінювання за відповідними рівнями кожного з досліджуваних аспектів визначається загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням найнижчої отриманої оцінки та середнього значення оцінок за кожним з аспектів.

IV. Оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту начальник Відділу до 20 січня року, наступного за звітним, інформує голову райдержадміністрації у вигляді службової записки із доданням заповнених форм відповідно до вимог цього Порядку.

2. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту начальником Відділу (далі – Програма) складається щороку до 25 січня за його підписом та затверджується головою райдержадміністрації за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку.

Програма включає проведення періодичних внутрішніх оцінок та заходи за результатами проведених зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.

3. Програма формується за результатами періодичних оцінок якості та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.

Основу Програми становлять заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності Відділу, усунення та недопущення в подальшому встановлених недоліків, підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в райдержадміністрації, зокрема:

1) недоліків, встановлених в ході проведення постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту;

2) недоліків, встановлених за результатами періодичних внутрішніх оцінок якості;

3) порушень та недоліків, встановлених за результатами проведених зовнішніх оцінок якості;

4) впровадження заходів із виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості;

5) впровадження інших заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту.

4. Начальник Відділу забезпечує підвищення якості внутрішнього аудиту та є відповідальним за складання і виконання Програми.

5. У разі необхідності до Програми Відділу можуть вноситися зміни (в порядку затвердження Програми).

6. Результати щорічної самооцінки Відділу, внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, Програма на відповідний рік та інші матеріали з порушеного питання зберігаються у Відділі в окремо сформованій справі.

V. Права та обов'язки начальника Відділу під час проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Начальник Відділу має право:

отримувати від працівників Відділу інформацію та підтверджуючі документи щодо виконання доручень керівництва, які стосуються проведення внутрішніх аудитів за звітний рік та проведення внутрішньої оцінки якості;

з метою здійснення функції внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту проводити співбесіди з працівниками Відділу

долучати до матеріалів оцінки якості роботи працівників Відділу інформацію, отриману від посадових осіб підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту, де проводився внутрішній аудит працівниками Відділу протягом звітного періоду.

2. Обов'язки начальника Відділу:

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

забезпечувати проведення моніторингу та підтримку реалізації Відділом функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів;

забезпечувати складання працівниками Відділу самооцінки виконання ними посадових обов'язків та завдань, звітів про самостійне вивчення нормативно-правових актів, інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників;

забезпечувати проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту діяльності Відділу на засадах законності, прозорості, гласності, неупередженості, рівноправності, в обов'язковому порядку дотримуватись принципів незалежності та об'єктивності;

забезпечувати врахування обґрунтованих скарг на дії працівників Відділу під час проведення ними внутрішніх аудитів;

здійснювати аналіз та узагальнення результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, та забезпечувати інформування про результати внутрішніх оцінок якості голову райдержадміністрації;

забезпечувати складання загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення в райдержадміністрації.

3. Спірні питання під час проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у разі їх виникнення, вирішуються шляхом залучення інших працівників райдержадміністрації, що володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту.

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
райдержадміністрації

Любов РАК