



ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

18.02.2020

м. Полтава

№ 95

Про затвердження Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту головним спеціалістом-аудитором апарату Полтавської обласної державної адміністрації

Відповідно до Закону України „Про місцеві державні адміністрації”, постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 „Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади”, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, та 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, з метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій дотримання вимог чинних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту:

Затвердити Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту головним спеціалістом-аудитором апарату Полтавської обласної державної адміністрації (далі – Порядок), що додається.

Голова


О. СИНГУБОВ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови
Полтавської обласної
державної адміністрації
18.02.2020 № 95

ПОРЯДОК

проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту головним спеціалістом-аудитором апарату Полтавської обласної державної адміністрації

I. Загальні положення

1. Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту головним спеціалістом-аудитором апарату Полтавської обласної державної адміністрації (далі – Порядок) визначає механізм організації, проведення та документування результатів внутрішньої оцінки якості діяльності головного спеціаліста-аудитора апарату Полтавської обласної державної адміністрації (далі – головний спеціаліст-аудитор).

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

внутрішня оцінка якості – процес аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в Полтавській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) 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 головним спеціалістом-аудитором своїх завдань, а також реалізації функції внутрішнього аудиту в облдержадміністрації загалом;

зовнішня оцінка якості – процес дослідження та оцінка функціонування системи внутрішнього аудиту в облдержадміністрації, планування, організація та проведення такого аудиту, моніторинг врахування рекомендацій за результатами його проведення, дотримання головним спеціалістом-аудитором 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 облдержадміністрації в процесі реалізації функції внутрішнього аудиту.

4. Міністерство фінансів України проводить зовнішню оцінку функціонування системи внутрішнього аудиту в облдержадміністрації не частіше одного разу на три роки у встановленому ним порядку. Зазначена оцінка проводиться у формі дослідження.

5. Ключовими показниками діяльності головного спеціаліста-аудитора, 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 головний спеціаліст-аудитор.

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 під час організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень;

на другому рівні – шляхом проведення внутрішніх оцінок якості діяльності головного спеціаліста-аудитора відповідно до вимог 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 головним спеціалістом-аудитором.

Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту здійснюється головним спеціалістом-аудитором безпосередньо під час організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень.

Головний спеціаліст-аудитор здійснює поточний нагляд за реалізацією функції внутрішнього аудиту на кожній його стадії, в тому числі моніторинг за здійсненням 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.

Головний спеціаліст-аудитор за результатами кожного внутрішнього аудиту складає письмовий висновок до аудиторського звіту за формою згідно з додатком 2.

3. Головний спеціаліст-аудитор підвищує 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 організують та проводять навчальні заходи з питань внутрішнього аудиту.

Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації головного спеціаліста-аудитора складається ним раз на півріччя до 10 липня та 30 грудня за формою згідно з додатком 3.

Звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів головним спеціалістом-аудитором складається ним раз на півріччя до 10 липня та 30 грудня за формою, наведеною у додатку 4.

4. Головним спеціалістом-аудитором проводиться аналіз своєї діяльності шляхом самооцінки виконання ним 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 головним спеціалістом-аудитором.

6. Задokumentовані за відповідне півріччя результати самооцінки враховуються головним спеціалістом-аудитором під час проведення 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. Під час проведення періодичної оцінки діяльності головного спеціаліста-аудитора обов'язково враховуються результати постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту.

3. Періодичний аналіз та оцінка діяльності з внутрішнього аудиту головним спеціалістом-аудитором проводиться 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 проведення 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 головним спеціалістом-аудитором 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.

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 облдержадміністрації, 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 головний спеціаліст-аудитор до 01 лютого року, наступного за звітним, інформує голову облдержадміністрації у вигляді службової записки із додаванням заповнених форм відповідно до вимог Порядку.

2. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – Програма) головним спеціалістом-аудитором складається щороку до 15 лютого за його підписом та затверджується головою облдержадміністрації за формою згідно з додатком 7.

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 головного спеціаліста-аудитора, усунення та недопущення в подальшому встановлених недоліків, підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в облдержадміністрації, зокрема:

1) недоліків, встановлених під час 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. Головний спеціаліст-аудитор забезпечує підвищення якості внутрішнього аудиту та є відповідальним за складання і виконання Програми.

5. У разі необхідності до Програми головним спеціалістом-аудитором можуть вноситися зміни (в порядку затвердження Програми).

6. Результати щорічної самооцінки головного спеціаліста-аудитора, внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, Програма на відповідний рік та інші матеріали з питання, що порушувалося, зберігаються у головного спеціаліста-аудитора в окремо сформованій номенклатурі.

V. Права та обов'язки головного спеціаліста-аудитора під час проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Права головного спеціаліста-аудитора:

1) проводити внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту на засадах законності, прозорості, об'єктивності, неупередженості, рівноправності;

2) долучати до матеріалів оцінки якості внутрішнього аудиту інформацію, отриману від посадових осіб установ, діяльність яких була досліджена головним спеціалістом-аудитором у звітний період.

2. Обов'язки головного спеціаліста-аудитора:

1) забезпечення проведення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту під час організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень;

2) складання самооцінки щодо виконання посадових обов'язків та завдань, звіту про самостійне вивчення нормативно-правових актів, інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації;

3) проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та звітування про її результати голові облдержадміністрації;

4) складання Програми на наступний рік та організація виконання затверджених нею заходів.

3. Спiрнi питання пiд час проведення внутрiшньої оцiнки якостi внутрiшнього аудиту, у разi їх виникнення, вирiшуються шляхом залучення iнших працiвникiв апарату або структурних пiдроздiлiв облдержадмiнiстрацiї, що володiють практичними знаннями у сферi внутрiшнього аудиту.

Керiвник апарату
облдержадмiнiстрацiї



К. БОЙКО

Додаток 1
до Порядку (пункт 2 розділ II)

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, ризику 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	Видано розпорядження голови облдержадміністрації про 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, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень в аудиторському звіті			

8	Дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині документування результатів внутрішнього аудиту та форми аудиторського звіту			
9	Вжито в межах повноважень заходів для забезпечення об'єктивності і незалежності під час 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 облдержадміністрації 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			
11	Вжито відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлено листингадування тощо)			
12	Наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та			

12	впровадження аудиторських рекомендацій			
13	Забезпечено періодичне (щопівроку) інформування голови облдержадміністрації про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій (моніторинг)			
...	Інші питання для моніторингу дій на стадії безпосереднього проведення внутрішнього аудиту			

(посада)

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 2
до Порядку
(пункт 2 розділ II)

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
(пункт 3 розділ II)

ІНФОРМАЦІЯ

щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації головного спеціаліста-аудитора апарату Полтавської обласної 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 ПРИЗВИЩЕ)

Додаток 4
до Порядку
(пункт 3 розділ II)

ЗВІТ

про самостійне вивчення нормативно-правових актів головним
спеціалістом-аудитором апарату Полтавської обласної державної адміністрації
за __ півріччя _____ року

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

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

САМООЦІНКА

виконання головним спеціалістом-аудитором апарату
Полтавської обласної 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 під час проведення аудиторських досліджень та оформлення 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 облдержадміністрації?

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 проводилися Вами внутрішні навчання для працівників підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління?

2.9. Чи надходили скарги на Ваші дії під час виконання аудиторських завдань, інші зауваження до Вашої роботи?

2.10. Чи дотримуєтеся професійної етики під час виконання службових обов'язків? Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики?

2.11. У разі наявності, надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності своєї діяльності в облдержадміністрації.

„___“ _____ 20__ року

(підпис)

КРИТЕРІЇ

для проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

Аспект 1 „Організаційно-правові засади функціонування головного спеціаліста-аудитора”

Критерії	Тип критерія (К – ключовий, Д – другорядний)	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
1. Статус, структура та незалежність служби внутрішнього аудиту		
В облдержадміністрації 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 головного спеціаліста (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)	К	
В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено питання щодо незалежності головного спеціаліста	Д	
Головний спеціаліст напряму підпорядкований та підзвітний безпосередньо голові облдержадміністрації	К	
Плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджуються безпосередньо головою облдержадміністрації	Д	
Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо голові облдержадміністрації	К	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту повністю	Д	

враховують вимоги щодо функціональної незалежності головного спеціаліста		
Головний спеціаліст не несе відповідальності за операційну діяльність (посадова інструкція та поточні обов'язки головного спеціаліста виключають будь-яку операційну діяльність, не пов'язану з внутрішнім аудитом)	Д	
Наявність випадків фактичного завантаження на практиці головного спеціаліста функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту	К	
Під час планування аудиторських завдань враховуються випадки виконання головним спеціалістом операційної діяльності, функцій, не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту, з метою уникнення конфлікту інтересів та впливу на його об'єктивність та незалежність	К	
Головний спеціаліст самостійно (без будь-якого втручання) здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів аудиту) на підставі оцінки ризиків. Відібрані головним спеціалістом на підставі оцінки ризиків об'єкти аудиту затверджуються головою облдержадміністрації у планах діяльності з внутрішнього аудиту	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність головного спеціаліста та заходи з уникнення конфлікту інтересів під час виконання завдань, покладених на головного спеціаліста	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають процес інформування головним спеціалістом про негативний вплив на їх незалежність та об'єктивність	Д	
Наявність фактів (доказів) втручання третіх осіб у діяльність головного спеціаліста	Д	
Висновок щодо статусу, структури та незалежності служби внутрішнього аудиту		

2. Спроможність головного спеціаліста забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ головного спеціаліста до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників	К	
Наявність відповідних процедур врегулювання фактів відмови або обмеження у доступі головному спеціалісту до інформації, активів та співробітників	Д	
Наявність фактів відмови або обмеження у доступі головному спеціалісту до інформації, активів та співробітників. Вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань	К	
Чи забезпечено інформування головним спеціалістом голову облдержадміністрації про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи в ресурсах в усіх відповідних випадках	Д	
Чи забезпечується в облдержадміністрації 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 головного спеціаліста доручення голови облдержадміністрації щодо проведення позапланових аудитів та виконання головним спеціалістом інших позапланових завдань	Д	
Висновок щодо спроможності головного спеціаліста забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту		
3. Дотримання вимог Кодексу етики головним спеціалістом		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для головного спеціаліста та дотримання ним Кодексу етики	К	

Головний спеціаліст добре обізнаний з вимогами Кодексу етики	Д	
Чи здійснюється періодичне оцінювання головним спеціалістом своєї відповідності Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок)	Д	
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають порядок (процедури) розгляду випадків недотримання головним спеціалістом вимог Кодексу етики та реагування на скарги щодо дій головного спеціаліста під час виконання ним своїх обов'язків	Д	
Чи існують на практиці факти наявності конфлікту інтересів та недотримання головним спеціалістом вимог Кодексу етики	К	
Чи мали місце скарги на дії головного спеціаліста під час виконання ним 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 головним спеціалістом законодавства у сфері внутрішнього аудиту	К	
Висновок щодо дотримання вимог Кодексу етики головним спеціалістом		
4. Організаційно-правова взаємодія головного спеціаліста з головою облдержадміністрації		
Внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту визначено організаційні взаємовідносини між головою облдержадміністрації та головним спеціалістом (підконтрольність та підзвітність головного спеціаліста голові облдержадміністрації, затвердження головою облдержадміністрації планів роботи головного спеціаліста тощо)	Д	
Головний спеціаліст має прямий та необмежений доступ до голови облдержадміністрації	Д	

Чи забезпечено своєчасне інформування головного спеціаліста про важливі рішення, які приймаються в облдержадміністрації (щодо організаційних змін, інших ключових питань діяльності облдержадміністрації)		
Внутрішніми документами чітко визначено лінії підзвітності голові облдержадміністрації та забезпечено їх дотримання на практиці (звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо голові облдержадміністрації)	К	
Висновок щодо організаційно-правової взаємодії головного спеціаліста з головою облдержадміністрації		

Підсумкова оцінка за аспектом 1 „Організаційно-правові засади функціонування головного спеціаліста”
(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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста”

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
за аспектом 1 „Організаційно-правові засади функціонування головного спеціаліста”

№ 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 головного спеціаліста		
Чи розроблено та затверджено посадову інструкцію для головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту в облдержадміністрації	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 компетенцій, якими повинен володіти головний спеціаліст	Д	
Головний спеціаліст відповідає встановленим кваліфікаційним вимогам (щодо освіти та досвіду роботи)	К	
Головний спеціаліст призначений з дотриманням відповідних вимог законодавства та внутрішніх документів щодо навиків та компетенції	К	
Головний спеціаліст ознайомлений із посадовою інструкцією та добре обізнаний щодо своїх завдань, повноважень та прав	Д	
У випадках недостатності компетенцій головного спеціаліста забезпечується залучення експертів (фахівців) до здійснення внутрішніх аудитів	К	
Висновок щодо компетентності головного спеціаліста		
2. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації головного спеціаліста		
Під час планування роботи головного спеціаліста передбачається час на професійний розвиток (навчання)	Д	
Чи передбачено внутрішніми документами обов'язкові вимоги щодо самоосвіти головного спеціаліста	К	
Чи є в наявності документальне підтвердження здійснення самоосвіти головним спеціалістом	Д	

Головний спеціаліст бере участь у навчаннях/семінарах, що організуються іншими органами та Центральним підрозділом гармонізації (у разі наявності запрошень)	К	
Висновок щодо забезпечення професійного розвитку та підвищення кваліфікації працівників підрозділу		

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)	
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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час 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 аудиту”

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 (посадова інструкція головного спеціаліста, внутрішні документи з питань проведення внутрішнього аудиту)	Д	
В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки головного спеціаліста	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	
Головним спеціалістом здійснюється періодичний перегляд внутрішніх документів та їх своєчасне оновлення (зокрема, з урахуванням змін у законодавстві з внутрішнього аудиту)	Д	

Головний спеціаліст добре обізнаний 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		
Головним спеціалістом розроблено та затверджено внутрішню методику (методологію) проведення внутрішніх аудитів з урахуванням специфіки діяльності облдержадміністрації (зокрема адаптовано методологію, розроблену Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну, до середовища облдержадміністрації)	Д	
Внутрішніми методологічними документами визначено уніфіковані/формалізовані шаблони документів для застосування головним спеціалістом	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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

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 за 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 облдержадміністрації періодичності та інших критеріїв відбору об'єктів аудиту для проведення планових аудитів, процедури їх	К	

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 головним спеціалістом у частині складання, ведення бази (зведеної бази) даних, термінів, порядку розгляду, опрацювання та погодження проєктів планів (зведених 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		
Головним спеціалістом запроваджено ведення бази (зведеної бази) даних щодо структурних підрозділів облдержадміністрації, а також підприємств, установ, організацій та закладів, які належать до сфери їх управління, райдержадміністрацій (вертикальний розподіл) та бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, завдань та функцій, визначених актами законодавства, загальних процесів (горизонтальний розподіл)	К	
До бази (зведеної бази) даних включено усю сукупність об'єктів аудиту в системі облдержадміністрації	К	
У базі (зведеної бази) даних забезпечено повноту включення інформації відповідно до вимог Стандартів та/або внутрішніх документів з питань планування	Д	

База (зведена база) даних підтримується в актуальному стані. Для підтримки бази (зведеної бази) даних в актуальному стані здійснюється співпраця з відповідними структурними підрозділами облдержадміністрації	Д	
Кількість включених до звітності об'єктів аудиту відповідає кількості об'єктів аудиту, включених до бази (зведеної бази) даних	Д	
Висновок щодо порядку формування та ведення бази (зведеної бази) даних		
3. Відбір об'єктів аудиту та формування планів на практиці		
Плани (зведені плани) базуються на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка передбачає: 1) врахування як фінансової, так і нефінансової інформації для визначення ризиків; 2) врахування системи управління ризиками під час планування (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); 5) оцінку кожного критерію відбору/фактору ризику для визначення ступеня пріоритетності об'єктів аудиту з використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, узагальнення та документування результатів оцінки	К	

Під час підготовки планів (зведених 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 (зведених планів) включено різноманітні та вагомі теми/об'єкти аудиту	К	
Відсутність випадків незатвердження головою облдержадміністрації запланованих аудитів, включених до плану (зведеного) 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 головним спеціалістом та з моменту проведення яких пройшло менше, ніж один календарний рік	Д	
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	
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 облдержадміністрації затверджено розрахунки обсягів часу, необхідні на проведення внутрішніх аудитів, та завантаженості головного спеціаліста, які відповідають вимогам Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д	
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	
Формування та наповнення плану (зведеного плану), внесення змін до нього здійснюється за структурою, визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д	

Забезпечено своєчасне затвердження головою облдержадміністрації та оприлюднення на офіційному вебсайті установи планів (зведених планів) та змін до них	Д	
До початку виконання запланованої роботи головним спеціалістом забезпечується подання/інформування голови облдержадміністрації 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 (зведених планів) у повному обсязі	К	
Відсутні факти системного невиконання головним спеціалістом планів (зведених планів), пов'язані з недоліками та прорахунками, допущеними на стадії планування	К	
Дотримано терміни проведення внутрішніх аудитів, визначені у планах (зведених планах)	Д	
Голова облдержадміністрації систематично інформується про стан виконання планів (зведених 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 головним спеціалістом		
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	
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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час 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
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	
Під час планування 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 напрямку та визначають очікувані результати	Д	
За результатами вивчення об'єкта внутрішнього аудиту здійснюється визначення суттєвості помилки, ризиків та оцінка ступеня їх можливого впливу	Д	
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 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 облдержадміністрації 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	

Під час проведення 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 головним спеціалістом виконання функцій керівника аудиторської групи, а саме моніторинг та підтримка функції внутрішнього аудиту під час проведення аудиторських досліджень? Чи має це документальне підтвердження (відповідні шаблони тощо)?	К	
Висновок щодо виконання функцій керівника аудиторської групи		
4. Залучення експертів до проведення внутрішніх аудитів		
Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ тощо до проведення аудитів здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у головного спеціаліста	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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту

за аспектом 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 проведення 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 головного спеціаліста завдань)		
Головним спеціалістом здійснюється проведення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю під час проведення внутрішніх аудитів	К	
Головним спеціалістом здійснюється проведення оцінки ступеня виконання і досягнення цілей досліджуваним об’єктом аудиту під час проведення внутрішніх аудитів	К	
Головний спеціаліст проводить дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань об’єкта аудиту	К	
Головним спеціалістом враховуються ризики шахрайства під час планування аудиту та його проведення	Д	
Висновок щодо характеру робіт відповідно до покладених на головного спеціаліста завдань		
2. Документування проведення та результатів внутрішнього аудиту		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до проведення внутрішнього аудиту, документування його проведення 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	
Під час документування результатів внутрішнього аудиту зазначено використані методи, прийоми та процедури	Д	
В аудиторських звітах чітко кваліфіковано задокументовані порушення, недоліки	Д	
Під час документування 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	
Матеріали внутрішніх аудитів містять документальне підтвердження проведення головним спеціалістом (керівником аудиторської групи) моніторингу та підтримки функції внутрішнього аудиту під час проведення аудиторських досліджень	Д	
Висновок щодо документування проведення 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	Д	

урахованням вимог Стандартів		
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		
Матеріали внутрішніх аудитів містять документальне підтвердження проведення головним спеціалістом (керівником аудиторської групи) моніторингу та підтримки функції внутрішнього аудиту під час проведення аудиторських досліджень	Д	
Висновок щодо документування проведення 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 проведення 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 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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час 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	
Головним спеціалістом забезпечено ознайомлення голови облдержадміністрації з результатами кожного проведеного аудиту	Д	
Вищим керівництвом забезпечується реагування та вжиття заходів за результатами проведення внутрішніх аудитів. Розгляд аудиторських звітів та рекомендацій головою облдержадміністрації здійснюється своєчасно	К	
Результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів доведені до всіх зацікавлених сторін (у тому числі	Д	

відповідальних за діяльність та за їх впровадження)		
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	
Під час розгляду 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	Д	

висновками та рекомендаціями		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають обов'язок відповідальних за діяльність об'єктів аудиту щодо надання відповідей на висновки аудитів	Д	
Головним спеціалістом забезпечено фактичне 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 до повного впровадження рекомендацій	Д	
У головного спеціаліста наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій	Д	
Головний спеціаліст володіє інформацією щодо рекомендацій, за якими досягнуто результативність	Д	
Наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання	К	
Головним спеціалістом вживаються відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань тощо)	Д	
Головним спеціалістом 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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час 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
1	2	3	4	5

Аспект 8 „Звітування про діяльність головного спеціаліста”

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	
Головним спеціалістом 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 головного спеціаліста		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту чітко визначають лінії підзвітності/звітування головного спеціаліста (голови облдержадміністрації та Центральному підрозділу гармонізації Мінфіну*), строки, форми та процедури такого звітування з урахуванням вимог Стандартів	Д	
Головний спеціаліст не рідше раз на півріччя звітує безпосередньо голові облдержадміністрації про результати діяльності	К	
Звітування про результати діяльності головного спеціаліста голові облдержадміністрації здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами	Д	
Результати внутрішнього аудиту раз на рік розглядаються на засіданні колегії облдержадміністрації	Д	
Звітування Центральному підрозділу гармонізації Мінфіну про результати діяльності головного спеціаліста здійснюється відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою)	К	
Відсутні суттєві зауваження Центрального підрозділу гармонізації Мінфіну щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності головного спеціаліста (Звіт форми № 1-ДВА)	К	
Інформування голови облдержадміністрації щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється головним спеціалістом своєчасно та в усіх визначених випадках	К	
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 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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста”

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 8 „Звітування про діяльність головного спеціаліста”

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

Аспект 9 „Взаємодія головного спеціаліста 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 головного спеціаліста з іншими структурними підрозділами		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії головного спеціаліста з іншими структурними підрозділами	Д	
Головним спеціалістом здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань, пов'язаних з проведенням оцінки ризиків у їх діяльності	К	
Головним спеціалістом здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього	Д	

проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо		
Головним спеціалістом здійснюється консультаційна і роз'яснювальна підтримка структурних підрозділів апарату та облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, які входять до сфери управління облдержадміністрації, 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. Координація роботи підрозділів внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають питання, порядок і процедури координації головним спеціалістом діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління	Д	
Забезпечено розроблення та затвердження єдиних регламентів, порядків проведення внутрішнього аудиту	Д	
Головним спеціалістом забезпечено на практиці координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрації, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління, та надання пропозицій щодо забезпечення належної якості проведення внутрішнього аудиту такими підрозділами	К	
Керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління, забезпечено подання планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації в установлений ним строк	К	
Головним спеціалістом формуються зведені стратегічний та операційний	Д	

плани діяльності з внутрішнього аудиту в облдержадміністрації		
Головним спеціалістом формується зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в облдержадміністрації	К	
Перед складанням зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в облдержадміністрації здійснюється аналіз та оцінка достовірності та якості звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління	К	
Головним спеціалістом періодично здійснюється аналіз результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління, аудиторських звітів тощо	Д	
Під час проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту охоплюються питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління	К	
Головним спеціалістом здійснюється методологічна, роз'яснювальна та консультативна підтримка діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління (здійснюється направлення інформаційних, оглядових та роз'яснювальних листів, доводяться листи Центрального підрозділу гармонізації Мінфіну тощо)	К	
Головним спеціалістом організовано заходи з підвищення професійного рівня працівників підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, підприємств, установ, організацій та закладів, що належать до сфери їх управління (проводяться внутрішні навчання, працівники таких підрозділів	Д	

направляються на навчання, організовані Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну тощо)		
Висновок щодо координації роботи підрозділів внутрішнього аудиту в облдержадміністрації		
3. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади		
Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії головного спеціаліста 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		
4. Взаємодія головного спеціаліста з Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну		
Чи враховано рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо)	К	
Головним спеціалістом забезпечено надання Мінфіну копій затверджених планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них	Д	

Головним спеціалістом забезпечено надання Мінфіну звітів про результати діяльності за встановленою формою та у визначені строки	Д	
Головний спеціаліст регулярно приймає участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну (у разі наявності запрошень)	К	
Висновок щодо взаємодії з Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну		

Підсумкова оцінка за аспектом 9 „Взаємодія головного спеціаліста 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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади”

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 9 „Взаємодія головного спеціаліста 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,	Так/ні (за необхідності дати
----------	--------------------------------	---------------------------------

	Д – другорядний)	короткі пояснення)
1. Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку головного спеціаліста		
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 процедури (методологія) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту передбачають постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться головним спеціалістом, та періодичний аналіз діяльності головного спеціаліста (шляхом самооцінки, періодичні (щорічні) оцінки діяльності за визначеними аспектами)	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		
Головним спеціалістом 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 головного спеціаліста. Існує документальне підтвердження здійснення такого моніторингу	К	
Наявність фактів погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту	К	

діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою (внутрішньою або зовнішньою)		
Результати проведених внутрішніх самооцінок враховуються головним спеціалістом в його роботі	К	
Результати проведених внутрішніх оцінок якості враховано у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	
Забезпечено інформування голови облдержадміністрації 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	
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджується головою облдержадміністрації	К	
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначає перелік заходів, спрямованих на покращення діяльності з внутрішнього аудиту	К	
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту враховує результати проведених внутрішніх оцінок якості	К	
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	К	
Головним спеціалістом забезпечується виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених зовнішніх оцінок якості	К	
Головним спеціалістом забезпечується фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	
Забезпечується періодичне звітування голові облдержадміністрації про наявність та стан виконання програми забезпечення та	Д	

підвищення якості внутрішнього аудиту		
Головний спеціаліст має чіткі ключові показники діяльності (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори), в тому числі для оцінки ефективності роботи головного спеціаліста та використання під час проведення оцінок якості	Д	
У практику роботи головного спеціаліста запроваджене періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (вищого керівництва та установ-об'єктів аудиту) щодо діяльності головного спеціаліста	Д	
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 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 облдержадміністрації 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 головного спеціаліста, відмічені під час проведення оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності головного спеціаліста, відмічені під час 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

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 головного спеціаліста					
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 проведення та результатів внутрішніх аудитів					
7	Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження					
8	Звітування про діяльність головного спеціаліста					
9	Взаємодія головного спеціаліста з іншими структурними підрозділами, органами влади та					

	Центральним підрозділом гармонізації Мінфіну					
10	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту					
	Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту					

Примітка* Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України

(посада)

“___” _____ 20__ року

(підпис)

(Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 7
до Порядку
(пункт 2 розділ IV)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Полтавської обласної
державної адміністрації

_____ (підпис) _____ (Ініціал імені ПРІЗВИЩЕ)

„___” _____ 20__ року

ПРОГРАМА

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
Полтавської обласної 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	Примітка
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 ПРІЗВИЩЕ)