

ПОРЯДОК
проведення внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в Державній службі України з надзвичайних
ситуацій

I. Загальні положення

1.1. Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в ДСНС, розроблено відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 20 жовтня 2011 р. за № 1219/19957 (далі – Стандарти).

1.2. Цей Порядок розроблено для підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій дотримання вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, Стандартів, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України від 17 жовтня 2011 р. за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), а також внутрішньої нормативно-правової бази ДСНС.

1.3. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється керівником Відділу внутрішнього аудиту (далі – керівник Відділу) або за його дорученням керівниками регіональних відділів внутрішнього аудиту (далі – керівник РВ).

1.4. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту включає в себе:
постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту;
періодичний аналіз виконання індивідуальних планів;
періодичну оцінку діяльності Відділу внутрішнього аудиту.

1.5 Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів є складовою Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в ДСНС України (далі – Програма), яка щороку складається керівником Відділу та затверджується Головою ДСНС (додаток 1).

У разі необхідності до Програми керівником Відділу можуть вноситься зміни (у порядку їх затвердження).

1.6. Відповідальним та підзвітним за організацію та проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту є керівник Відділу.

1.7. При організації та проведенні внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту керівник Відділу має в обов'язковому порядку дотримуватися принципів незалежності та об'єктивності.

II. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту

2.1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту проводиться:
на рівні керівника аудиторської групи;
на рівні виконання завдання, у тому числі кожним аудитором;
на рівні керівника Відділу (керівників РВ).

2.2. Моніторинг щоденної аудиторської діяльності є обов'язком керівника аудиторської групи, який розробляє програму, здійснює дослідження і надає керівнику Відділу на розгляд аудиторський звіт.

2.3. Безпосередня роль керівника аудиторської групи передбачає такі повноваження:

- складання програми для проведення аудиторського дослідження;
- визначення ресурсів, необхідних для проведення дослідження;
- забезпечення якісного і своєчасного виконання аудиторського дослідження з метою дотримання граничних термінів, зазначених у розпорядчому документі на його проведення;

- нагляд за проведенням дослідження і перевірки виконаної внутрішніми аудиторами роботи для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські процедури та зібрані аудиторські докази підтверджують аудиторські висновки;

- спілкування з працівниками суб'єкта дослідження для прийняття рішень з будь-якого поточного питання/проблеми (наприклад, вимога роз'яснень або підтверджень у зв'язку з виявленими значними недоліками/порушеннями);

- інформування суб'єкта дослідження про головні аудиторські знахідки;
- систематичне інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід дослідження.

2.4. Виконання аудиторського завдання здійснення поточного моніторингу функції внутрішнього аудиту передбачає діяльність усіх, причетних до виконання цього завдання, а саме: внутрішнього аудитора, керівника аудиторської групи, керівника Відділу (керівників РВ).

2.5. Керівник Відділу (керівник РВ) здійснює повсякденний поточний нагляд за реалізацією функції внутрішнього аудиту на кожній його стадії, в тому числі моніторинг за здійсненням кожного аудиторського завдання. Зокрема, відповідний нагляд полягає у забезпеченні постійного здійснення контрольної функції керівника Відділу (керівників РВ) за правильністю визначення цілей внутрішнього аудиту та його очікуваних результатів, якістю планування внутрішнього аудиту, розподілу трудових ресурсів, якістю складання програми аудиту, аудиторського звіту тощо.

2.6. На рівні керівника Відділу (керівників РВ): поточний моніторинг здійснюється під час візування (погодження) документів, проведення робочих нарад, розгляду аудиторських звітів, аналізу періодичної звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту тощо.

2.7. До основних заходів, що здійснюються керівником Відділу (керівниками РВ) під час поточного моніторингу функції з внутрішнього аудиту, належить:

оцінка якості складання плану діяльності з внутрішнього аудиту;

розгляд, підписання/візування документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (програми аудиту, розпорядчого документу на здійснення аудиту, запитів для отримання інформації в порядку вивчення об'єкта внутрішнього аудиту тощо);

аналіз завантаженості працівників у підрозділі внутрішнього аудиту, контроль за дотриманням термінів виконання аудиторського завдання;

аналіз дієвості моніторингу, що здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту для забезпечення впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів;

контроль за своєчасністю та повнотою виконання підрозділом внутрішнього аудиту плану діяльності з внутрішнього аудиту;

аналіз основних показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту періодичної звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту тощо.

2.8. Для забезпечення якісного поточного моніторингу функції внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту може використати додаткові заходи щодо отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема вивчення реакції представників установ – об'єкта аудиту, та інших заінтересованих сторін щодо якості здійснених внутрішніх аудитів шляхом заповнення установою – об'єкта аудиту анкети (додаток 2).

III. Періодичний аналіз виконання індивідуальних планів

3.1. На основі Програми керівник Відділу (керівники РВ) щороку до 31 січня затверджує Індивідуальні плани роботи працівників підрозділів внутрішнього аудиту (далі – План) (додаток 3).

3.2. У Плані із зазначенням терміну виконання визначаються певні заходи щодо підвищення кваліфікації та якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту, перелік аудитів, в яких планується участь працівника, перелік завдань та інших доручень керівництва ДСНС, поставлених перед працівником, участь у семінарах, нарадах тощо; очікувані результати від впровадження заходів та стан виконання цих заходів.

3.3. По мірі виконання заходів, завдань, доручень, визначених у Плані, працівник проводить самооцінку своєї роботи. Оцінку цієї ж роботи проводить і безпосередній керівник працівника (керівник Відділу, керівник РВ) в обов'язковому порядку дотримуючись принципів незалежності та об'єктивності.

Оцінювання проводиться за такою системою оцінок: «відмінно», «добре», «задовільно» та «незадовільно».

3.4. Працівник підрозділу внутрішнього аудиту за результатами виконання Плану та на основі самооцінки письмово звітується безпосередньому керівнику (начальнику відділу) про виконану роботу до 25 січня.

3.5. Доповідні записки працівників керівник Відділу враховує при проведенні внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

IV. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

4.1. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється один раз на календарний рік у термін до 31 січня року наступного за оцінюваним.

4.2. Щорічну внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту проводить керівник Відділу та група найдосвідченіших аудиторів з числа працівників Відділу.

4.3. При проведенні щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту керівник Відділу в обов'язковому порядку враховує результати виконання індивідуальних планів працівників та періодичного аналізу матеріалів за результатами аудиторських досліджень.

4.4. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до рекомендованого переліку питань (додаток 4).

4.5. Система оцінювання питань, визначених додатком 4, передбачає:

на першому етапі – надання чітких відповідей на усі запитання, передбачені кожним окремим блоком;

на другому етапі – базуючись на відповідях, надання справедливої підсумкової оцінки за кожним аспектом діяльності (кожен блок відповідає певному аспекту), та визначення переліку заходів, спрямованих на покращення ситуації. При наданні підсумкової оцінки рекомендовано використовувати примірний перелік оцінок результатів дослідження діяльності Відділу внутрішнього аудиту, який наведено у додатку 5;

на третьому етапі – надання об'єктивного, ґрунтованого на результатах двох попередніх етапів, загального висновку щодо якості внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів його покращення.

Напрями покращення якості внутрішнього аудиту надалі становлять основу Програми на наступний рік.

4.6. З метою підвищення професійної кваліфікації керівник підрозділу внутрішнього аудиту сприяє направленню працівників підрозділу внутрішнього аудиту на навчання та семінари. Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників у додатку 6.

4.7. З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у підрозділі внутрішнього аудиту проводяться навчання.

Керівником підрозділу внутрішнього аудиту організовується проведення навчань спільно з працівниками шляхом участі працівників підрозділів внутрішнього аудиту у семінарах, робочих нарадах, зборах.

4.8. З метою підвищення рівня особистої професійної компетентності працівники підрозділу внутрішнього аудиту самостійно вивчають нормативно-правові акти.

4.9. Загальні результати щорічних внутрішніх оцінок якості містять інформацію про поточну, періодичну оцінку якості та самооцінку.

V. Реалізація результатів внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

5.1. За результатами проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту керівник Відділу інформує Голову ДСНС у письмовому вигляді (звіт) щороку до 31 січня.

5.2. Керівник Відділу за результатами щорічних внутрішніх оцінок щодо діяльності Відділу внутрішнього аудиту (РВ внутрішнього аудиту) складає Програму на наступний рік, в якій визначається перелік заходів, що необхідно вжити для підвищення ефективності внутрішнього аудиту.

5.3. Програма підписується керівником Відділу та затверджується Головою ДСНС до 1 березня кожного року.

5.4. Із результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та Програмою на наступний рік керівник Відділу зобов'язаний ознайомити усіх працівників відділу та РВ внутрішнього аудиту.

5.5. Затвердження Головою ДСНС результатів щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту здійснюється після ознайомлення усіх працівників відділу та регіональних відділів внутрішнього аудиту з результатами оцінювання. Голова ДСНС при цьому може висловити свої зауваження та пропозиції, а також провести, у разі необхідності, відповідні співбесіди.

5.6. Спірні питання, що можуть виникати при проведенні щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, вирішуються в установленому законодавством порядку.

5.7. Результати щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту зберігаються у Відділу внутрішнього аудиту для подальшого зовнішнього оцінювання Міністерством фінансів України.

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту

Олександр РУЖАНСЬКИЙ

Додаток 1
До Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в
ДСНС

ПРОГРАМА
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в ДСНС
на 20 __ рік

№ з/п	Назва заходу	Виконавець (посада, ПІБ)	Термін виконання	Очікувані результати	Стан виконання
1	2	3	4	5	6

Керівник Відділу
внутрішнього аудиту _____ (підпис) _____ (ПІБ)

Додаток 2
До Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в
ДСНС

Анкета для опитування установи-об'єкта аудиту

Установа: _____

Тема внутрішнього аудиту: _____

Дата: _____

Шкала оцінювання: «1» так, «2» ні, «3» допущені поодинокі випадки.

№	Критерії оцінювання	Шкала «1», «2», «3»	Коментарі
1	Чи якісно організовано внутрішній аудит		
2	Чи достатня корисність наданих рекомендацій		
3	Чи дотримано загальні правила етики поведінки внутрішніми аудитором при проведенні аудиту в вашій установі		
4	Чи мав місце реальний або потенційний конфлікт інтересів між членами аудиторської групи та працівниками вашого підрозділу/ установи		
5	Чи мали місце факти звернення членів аудиторської групи до керівництва та працівників вашого підрозділу/ установи, з особистими проханнями або вимогами, що не були пов'язані з виконанням службових обов'язків		
6	Чи мали місце інші корупційні діяння внутрішніми аудитором		
7	Додаткові коментарі (у разі наявності): _____		

Додаток 3
До Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в
ДСНС

Індивідуальний план роботи на 20__ рік

_____ (посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСНС)

_____ (прізвище, імя, по батькові працівника підрозділу внутрішнього аудиту ДСНС)

№ з/п	Зміст заходу	Термін виконання	Відмітка про виконання
I. Заходи щодо підвищення якості внутрішнього аудиту			
II. Заходи щодо підвищення кваліфікації			
III. Аудиторські заходи			

Керівник Відділу
внутрішнього аудиту (РВ)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

З індивідуальним планом ознайомлений

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Самооцінка: _____

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Оцінка: _____

Керівник Відділу
внутрішнього аудиту (РВ)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Оцінка: _____

Керівник Відділу
внутрішнього аудиту

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Додаток 4
До Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в
ДСНС

Оцінка діяльності

(назва підрозділу внутрішнього аудиту)

за 20__ рік

№ з/п	Критерії	Так/ні	Доказова база	Примітка
Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази підрозділу внутрішнього аудиту				
1.1. Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту				
1.1.1	Чи затверджується керівником установи Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?			
1.1.2	Чи є внутрішні документи, які визначають порядок заповнення Програми, структуру та зміст показників, процедуру заповнення та узагальнення тощо?			
1.1.3	Чи визначено Програмою забезпечення та підвищення якості показники вимірюваності рівня досягнення визначених цілей; чи є Програма предметом регулярного перегляду (щонайменше 1 раз на рік), щоб забезпечити актуальність та доречність?			
1.1.4	Чи включає Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту аналіз наявного кадрового потенціалу та оцінку потреб у кваліфікованих кадрах, необхідних для забезпечення визначених цілей?			
1.1.5	Чи відстежується стан впровадження заходів з внутрішньої оцінки якості та якщо, так, то наскільки повно вони впроваджуються, що перешкоджає їх реалізації?			
1.1.6	Чи є план навчання персоналу та, якщо так, то наскільки повно він враховує реальні потреби персоналу?			
1.1.7	Чи проводяться фактично економічні навчання у підрозділі; чи існують документальні докази їх проведення; наскільки вони відповідають плану			

	навчань (за його наявності)?			
1.1.8	Чи всі внутрішні аудитори проходять періодичні підвищення професійної кваліфікації, у т.ч. навчання/семінари, що організовує Мінфін України? Чи ведеться у підрозділі реєстр усіх таких запланованих та проведених курсів?			
1.1.9	Чи підтримується на рівні установи загальний реєстр усіх проведених навчань та досягнень кожного внутрішнього аудитора підрозділу?			
1.1.10	Чи враховується при плануванні роботи підрозділу внутрішнього аудиту достатнє виділення часу на навчання для персоналу?			
1.1.11	Чи проводяться внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту; наскільки часто?			
1.1.12	Чи розробляється за результатами проведеної внутрішньої оцінки якості заходи, направлені на підвищення якості внутрішнього аудиту і чи знаходять вони відображення у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний період?			
1.1.13	Чи звітує керівник підрозділу внутрішнього аудиту перед керівником установи щодо реалізації Програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, результатів досягнення визначених у них цілей, а також результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту?			
1.2. Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.2.1	Чи затверджено Положення про підрозділ внутрішнього аудиту (Положення про його структурні підрозділи), посадові інструкції його працівників?			
1.2.2	Чи розкрито в Положенні про підрозділ внутрішнього аудиту та посадових інструкціях всі основні аспекти діяльності, чи відповідають вони вимогам загального законодавства?			
1.2.3	Чи затверджено на рівні центрального органу галузеву інструкцію з організації проведення та документування внутрішніх аудитів?			
1.2.4	Чи охоплює інструкція з організації			

	проведення та документування внутрішніх аудитів усі напрями внутрішнього аудиту, всі основні аспекти внутрішніх аудитів; чи відповідає вона вимогам загального законодавства?			
1.2.5	Чи прописаний у внутрішніх документах порядок планування аудитів (як окремий документ або розділ іншого внутрішнього документа)?			
1.2.6	Чи визначено у внутрішніх документах з організації і проведення внутрішнього аудиту розрахунок планового та фактичного фонду за напрямками аудитів, відбору об'єктів до планів, а також критерії такого відбору?			
1.2.7	Чи базується (відповідно до затвердженого порядку планування) відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів на щорічний оцінці ризиків (орієнтований перелік ризиків у діяльності)? Чи існують докази того, що визначені на підставі оцінки ризиків (орієнтованого переліку ризиків у діяльності) пріоритети діяльності внутрішнього аудиту, узгоджені з цілями діяльності установи?			

ОЦІНКА:

2. Система планування роботи підрозділу внутрішнього аудиту та стан виконання планів

2.1. Порядок формування та затвердження планів, внесення змін до них

2.1.1	Чи затверджені керівником установи внутрішні документи, які визначають порядок та основні аспекти планування роботи підрозділу внутрішнього аудиту?			
2.1.2	Чи відповідають вимогам внутрішніх документів в частині визначення порядку планування роботи підрозділу внутрішнього аудиту вимогам Порядку № 1001 та стандартів внутрішнього аудиту?			
2.1.3	Чи є в наявності плани роботи підрозділу внутрішнього аудиту на усі планові періоди впродовж періоду, охопленого дослідженням?			
2.1.4	Чи дотримується фактично підрозділ внутрішнього аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині:			
	формування планів на підставі оцінки			

	ризиків, врахування інших визначених критеріїв відбору об'єктів (повноти та періодичності охоплення аудитами підконтрольної мережі тощо)?			
	розрахунку фонду планового та фактично робочого часу?			
	процедур та термінів формування та затвердження планів?			
	форми планів?			
	внесення змін до планів?			
	правомірності підстав для проведення позапланових контрольних заходів?			
2.1.5	Чи є оптимальним співвідношення запланованих внутрішніх аудитів у розрізі їх напрямків (аудит відповідності, фінансовий аудит та аудит ефективності)?			
2.2 Стан виконання планів				
2.2.1	Чи забезпечується стовідсоткове виконання планів проведення внутрішніх аудитів?			
2.2.2	Чи існують обґрунтовані причини невиконання планів (за наявності фактів невиконання)?			
2.2.3	Чи пов'язані факти невиконання планів із недоліками та прорахунками, допущеними на стадії їх формування?			
2.2.4	Чи носять факти невиконання планів систематичний характер?			
2.2.5	Чи впливає кількість позапланових доручень на стан виконання планів, а також на системність охоплення внутрішнім аудитом підконтрольної мережі?			
2.2.6	Чи існують факти недоотримання термінів проведення внутрішніх аудитів, визначених у планах?			
2.2.7	Чи інформується керівник установи про стан виконання планів проведення внутрішнього аудиту?			
ОЦІНКА:				
3. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів				
3.1. Дотримання вимог нормативно-правових актів в частині організації внутрішніх аудитів				
3.1.1	Чи дотримуються вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині:			
	підготовки до проведення внутрішнього аудиту: вивчення, аналізу об'єкта контролю, визначення цілей			

	дослідження його планування та розподілу трудових ресурсів?			
	складання та затвердження програм внутрішніх аудитів (за необхідності робочих планів)?			
	відповідності програм проведення внутрішніх аудитів визначеним цілям дослідження?			
	відповідності обсягів дослідження (визначеним у програмах) термінам та ресурсам передбаченим для їх проведення?			
	складання та затвердження офіційних розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів?			
	процедури залучення фахівців інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів?			
	граничних термінів проведення внутрішніх аудитів?			
3.2. Ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів				
3.2.1	Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів фактичне дослідження усіх програмних питань?			
3.2.2	Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів повноту дій внутрішніх аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків в розрізі кожного конкретного питання аудиту?			
3.2.3	Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині документування внутрішніх аудитів, форми аудиторських звітів?			
3.2.4	Чи у повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторських звітах обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень (чи чітко та зрозуміло викладено обставини, є посилання на порушені нормативно-правові акти тощо)?			
3.2.5	Чи завжди аудиторські докази (наявні у матеріалах аудиту) відповідають висновкам аудиторів, наведеним у аудиторських звітах?			
3.2.6	Чи завжди в аудиторських звітах правильно кваліфікуються задокументовані порушення, недоліки?			
3.2.7	Чи існує у матеріалах внутрішніх			

	аудитів документальне підтвердження проведення керівником підрозділу внутрішнього аудиту/керівником аудиторської групи моніторингу та підтримки функції внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень?			
3.2.8	Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині формування та зберігання аудиторських матеріалів?			
ОЦІНКА:				
4. Дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів				
4.1. Аналіз результативності проведених внутрішніх аудитів, включаючи достовірність звітності				
4.1.1	Чи запроваджена у підрозділі система обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?			
4.1.2	Чи звітує (із встановленою періодичністю) підрозділ внутрішнього аудиту про результати своєї діяльності керівнику установи?			
4.1.3	Чи мають місце факти недостовірності, викривлення звітних даних, їх невідповідності із звітами, що подається керівнику підконтрольного суб'єкта?			
4.1.4	Чи засвідчує аналіз звітних даних (із врахуванням коригувань недостовірних звітних даних) висновок результативність та ефективність внутрішнього аудиту (в тому числі у співвідношенні із результатами аналогічних контрольних заходів, проведених Мінфіном України)? Зокрема:			
	в частині результативних показників (за результатами аудитів відповідності та фінансових аудитів);			
	в частині ефективності та масштабності проблем порушених під час проведення аудитів ефективності (наприклад зміни до законодавчих актів, проблеми розподілу повноважень, неефективного управління об'єктами державної власності, документообігу, здійснення контрольно-наглядових функцій тощо)?			
4.1.5	Чи мають місце факти непогодження об'єктів контролю із результатами внутрішніх аудитів, заперечень, зауважень, скарг на дії внутрішніх			

	аудиторів, тощо?			
4.1.6	Чи існує та чи дотримується фактично внутрішній порядок розгляду зауважень/заперечень до аудиторських звітів, скарг на дії внутрішніх аудиторів?			
4.2. Реалізація результатів внутрішніх аудитів				
4.2.1	Чи існують затверджені внутрішні документи, що регламентують порядок та усі належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів у системі підконтрольного суб'єкта?			
4.2.2	Чи відповідають вимоги внутрішніх документів установи в частині реалізації результатів внутрішніх аудитів вимогам Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, іншими нормативно-правовим актам з цих питань?			
4.2.3	Чи надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації:			
	мають конкретний, конструктивний характер?			
	чітко визначають терміни їх реалізації, відповідальних посадових осіб та очікувані результати?			
	відповідають фактам, викладеним у матеріалах відповідного дослідження?			
4.2.4	Чи ознайомлюється керівник підконтрольного суб'єкта із результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту, чи існує документальне підтвердження цього факту?			
4.2.5	Чи завжди керівник підконтрольного суб'єкту погоджується та підтримує усі рекомендації надані за результатами внутрішніх аудитів?			
4.2.6	Чи у всіх випадках (передбачених нормативно-правовими актами) та чи своєчасно здійснюється інформування правоохоронних та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів?			
4.3. Стан відстеження/моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів				
4.3.1	Чи існують затверджені внутрішні документи, що регламентують форму та процедуру відстеження впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів в системі підконтрольного суб'єкта?			

4.3.2	Чи визначають внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного конкретного заходу, а також очікувані результати провадження рекомендацій?			
4.3.3	Чи фактично здійснюється моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій з урахуванням вимог нормативно-правових актів, чи ведеться він до повного впровадження рекомендацій?			
4.3.4	Чи здійснюється аналіз досягнення очікуваних результатів впровадження аудиторських рекомендацій?			
4.3.5	Чи є у наявності документальне підтвердження усунення недоліків, впровадження аудиторських рекомендацій?			
4.3.6	Чи існують факти невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання (не чіткість, незрозумілість кому, що і навіщо необхідно виконувати)?			
4.3.7	Чи ініціюються підрозділом внутрішнього аудиту заходи (листи-нагадування, відомчі накази, рішення, інші заходи) до об'єкта контролю, у разі невиконання останнім рекомендацій у визначені терміни?			
4.3.8	Чи запроваджене на рівні підконтрольного суб'єкта періодичне звітування/інформування керівника підконтрольного суб'єкта про результати моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій?			
ОЦІНКА:				
ВИСНОВКИ:				

Керівник Відділу
внутрішнього аудиту

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

"__" _____ 20__

Додаток 5
До Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в
ДСНС України

**Примірний перелік оцінок
результатів дослідження діяльності Відділу внутрішнього аудиту**

Рівень 1 Становлення	Рівень 2 Розвиток	Рівень 3 Діяльність	Рівень 4 Зрілість	Рівень 5 Приклад
1. Результати дослідження внутрішньої нормативно-правової бази підрозділу внутрішнього аудиту				
У системі установи відсутня внутрішня нормативно-правова база, що регламентує реалізацію функції внутрішнього аудиту ні в частині забезпечення діяльності ВА, ні в частині його розвитку	У наявних внутрішніх документах, що регламентують діяльність та розвиток підрозділу ВА в системі установи, не враховують низки вимог нормативно-правових актів вищого рівня та потребують суттєвих доопрацювань	На рівні установи затверджено внутрішні документи, що регламентують діяльність підрозділу ВА, але вони не враховують окремих аспектів діяльності, подальшого розвитку та підвищення якості функції ВА	Внутрішня нормативна база підрозділу аудиту є достатнім підґрунтям для впровадження діяльності та розвитку і покращення якості ВА в системі установи, але потребує ширшого розкриття окремих аспектів або поодиноких до уточнень	Внутрішня нормативно-правова база установи повністю відповідає вимогам законодавства вищого рівня у цій сфері, охоплює усі ключові аспекти як реалізації функції внутрішнього аудиту, так її розвитку, та є гарним підґрунтям фахівців підрозділу
2. Результати дослідження системи планування роботи підрозділу внутрішнього аудиту та стану виконання планів				
Система планування внутрішніх аудитів відсутня. Мережа об'єктів не охоплюється внутрішнім аудитом у повному обсязі. Плани формуються без оцінки ризиків, інших	Підрозділ ВА намагається виконувати оцінку ризиків, інші критерії при плануванні роботи. Проте забезпечити системне охоплення мережі або принаймні об'єктів із найвищим рівнем ризиків	Плани формуються у відповідності до затверджених порядків, до них включаються відносно ризикові об'єкти і у переважній більшості плани виконуються стовідсотково. Водночас у системі	На рівні установи затверджено та фактично запроваджено систему планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків. Плани формуються відповідно до вимог	Система планування чітка, прозора та ефективна. Вона дозволяє зосередити діяльність на найбільш ризикових сферах та забезпечує максимально ефективне використання ресурсів для

критеріїв. Як наслідок, окремі об'єкти плануються по декілька разів, тоді як найбільш ризикові об'єкти залишаються поза увагою внутрішніх аудиторів. Самі плани також є формальністю і не завжди виконуються	не вдається. Значна кількість позапланових доручень має наслідком невиконання планів	планування мають місце окремі недоліки та відхилення	нормативної бази та виконуються у повному обсязі	досягнення цілей ВА
--	--	--	--	---------------------

3. Результати дослідження організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів

У системі установи внутрішні аудити організовуються та проводяться на вкрай низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти або попереджувати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхневі, а недоліки документування не дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми	У системі установи існують недоліки в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності і реалізації функції ВА. Проте, в цілому ця функція розвивається відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає керівнику установи вирішувати окремі завдання	У системі установи внутрішні аудити організовуються та проводяться із поточними недоліками, що не носять системного характеру і дозволяють забезпечувати певні (в окремих випадках навіть відносно високі) результати. Водночас для підвищення якості внутрішнього аудиту необхідно вжити рекомендовані заходи	У системі установи внутрішні аудити організовуються та проводяться на належному рівні і мають наслідком виявлення значної кількості недоліків, порушень фінансової дисципліни, тощо. Мають місце лише окремі недоліки, усунення яких може стати резервом для покращення якості функції ВА	У системі установи внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція ВА забезпечує максимальне виявлення усіх наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності. Отже, забезпечує високий рівень гарантій їх відсутності та належну підтримку фінансового управління і контролю в галузі
--	--	--	---	--

4. Результати дослідження результативності проведення внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів

Діяльність	Рівень	Рівень	Рівень	Функцію ВА в
------------	--------	--------	--------	--------------

<p>служби ВА установи фактично без результативна, отже, фактично і відшкодувати та попереджувати нема що. Підрозділ взагалі не впливає на стан фінансово-бюджетної дисципліни у галузі</p>	<p>результативност і діяльності служби ВА установи не високий або установою взагалі не приділяється увага питанню відшкодування результатів аудиту. У будь-якому разі значної додаткової користі діяльність підрозділу ВА не приносить</p>	<p>результативност і діяльності служби ВА установи середній або вище середнього. При цьому існують певні проблеми із реалізацією результатів аудиту, у тому числі пов'язані із недосконалістю здійснення моніторингу відстеження власних пропозицій</p>	<p>результативност і діяльності служби ВА установи є достатньо високим, підрозділ ВА впливає на стан фінансово-бюджетної дисципліни у галузі, допомагає керівництву у вирішенні нагальних проблем. Водночас існують резерви щодо покращення цього компоненту діяльності ВА</p>	<p>системі установи цілком досягає поставлених цілей цієї діяльності. Реалізується ефективно та результативно. Забезпечує високий рівень гарантій усунення порушень, їх недопущення у подальшому та належну підтримку фінансового управління і контролю в галузі</p>
--	--	---	--	--

Додаток 6
До Порядку проведення
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в
ДСНС України

**Інформація
щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації
працівників**

(підрозділ внутрішнього аудиту)
за _____ рік

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

(посада відповідальної особи)

(підпис)

(П.І.Б)