



МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ
(Мінекономіки)

Н А К А З

09 березня 2023 року

№ 1273

Київ

Про затвердження
Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту
в Мінекономіки

Відповідно до пункту 9 Положення про Міністерство економіки України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 459 «Питання Міністерства економіки», підпункту 4-1 пункту 10 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, глави 4 розділу II Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Мінекономіки, що додається.

2. Керівнику підрозділу внутрішнього аудиту забезпечити дотримання вимог Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Мінекономіки.

3. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 11.04.2019 № 604 «Про затвердження Порядку внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Мінекономрозвитку».

Виконувач обов'язків
Міністра економіки України

Надія БІГУН



Підписувач: Бігун Надія Валеріївна
Сертифікат: 4FD4BFDE9E1BAF3A040000003876000036850100
Дійсний з 08.12.2022 10:53:59 по 08.12.2024 10:53:59

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства економіки
України

619 09.03.2023 № 1273

ПОРЯДОК
здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Мінекономіки

I. Загальні положення

1.1. Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Мінекономіки (далі – Порядок) установлює механізм організації, здійснення та документування внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту з метою визначення таких сфер діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують покращення та удосконалення.

1.2. У цьому Порядку терміни та поняття вживаються у значенні, що застосовуються в Бюджетному кодексі України, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (далі – Порядок № 1001), Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту), Кодексі етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 17.10.2021 за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики) інших нормативно-правових актах з питань здійснення внутрішнього аудиту.

1.3. Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішня оцінка якості) та в установленому порядку Мінфіном (зовнішня оцінка якості) шляхом проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту Мінекономіки.

1.4. Організацію та здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту забезпечує керівник підрозділу внутрішнього аудиту.

1.5. Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється шляхом постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту через самооцінку та щорічне оцінювання державних службовців підрозділу внутрішнього аудиту (далі – працівники підрозділу внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори).

1.6. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється з дотриманням принципів об'єктивності та незалежності, а також достовірності, доступності та прозорості, взаємодії та поваги до працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

1.7. Для забезпечення якісного постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту може використати додаткові заходи щодо отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема вивчення зворотної реакції керівників структурних підрозділів Мінекономіки, підприємств та організацій у яких проводились внутрішні аудити (далі – зацікавлені особи, відповідальні за діяльність об'єкту аудиту особи) шляхом проведення опитування за анкетною, наведеною в додатку 1 до цього Порядку.

II. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту

2.1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є невід'ємною частиною заходів із забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту в Мінекономіки. Він включає постійний контроль, перевірку, наставництво і навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Постійний моніторинг здійснюється як щодо безпосередньо виконання аудиторських завдань, так і щодо загальних організаційних аспектів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та заходів з професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

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

- керівника підрозділу внутрішнього аудиту;
- керівника аудиторської групи;
- працівника підрозділу внутрішнього аудиту та його безпосереднього керівника.

2.2. До основних заходів, що здійснюються керівником підрозділу внутрішнього аудиту в ході постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, належить:

- створення необхідних умов для результативної роботи підрозділу внутрішнього аудиту;
- аналіз завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту та забезпечення її рівномірності;
- оцінка якості складання плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- контроль за своєчасністю та повнотою виконання підрозділом внутрішнього аудиту плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- визначення відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу та делегування їм відповідних повноважень;
- опитування працівників підрозділу внутрішнього аудиту щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;
- розгляд, підписання/візування документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (програми аудиту, розпорядчого документу на здійснення аудиту, запитів для отримання інформації в процесі вивчення об'єкту внутрішнього аудиту тощо);

проведення інструктажу перед початком виконання аудиторського завдання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі з метою оцінки готовності до виконання завдання;

загальний нагляд за виконанням програми аудиту шляхом систематичного отримання інформації від керівника аудиторської групи про хід проведення аудиту;

обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають при проведенні дослідження, та їх вирішення;

ініціювання у разі необхідності перед керівництвом Мінекономіки залучення працівників інших структурних підрозділів Мінекономіки, експертів, фахівців відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторських завдань;

систематичне заслуховування аудиторських груп про стан виконання аудиторських завдань;

розгляд проекту аудиторського звіту, обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій з керівником аудиторської групи, надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності їх доопрацювання;

надання вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням;

аналіз дієвості моніторингу, що здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту для забезпечення впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів, контроль та надання вказівок щодо вжиття додаткових заходів при здійсненні моніторингу впровадження рекомендацій;

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

2.3. Здійснення постійного моніторингу документально підтверджуються письмовими дорученнями, протоколами нарад, доповідними/службовими записками, іншими документами.

За результатами здійснення моніторингу аудиторського звіту оформлюється висновок до аудиторського звіту згідно з додатком 2 до цього Порядку.

2.4. Здійснення постійного моніторингу керівником аудиторської групи реалізується шляхом:

закріплення питань програми за внутрішніми аудиторами з визначенням часу на їх виконання, а також визначення порядку та періодичності робочого звітування про стан виконання завдань;

проведення наради перед початком здійснення внутрішнього аудиту, з метою з'ясування розуміння внутрішніми аудиторами закріплених за ними завдань, обговорення результатів попереднього вивчення об'єкта аудиту, обговорення питань аудиту та методів їх дослідження, обговорення можливих проблем та ризиків при проведенні аудиторського дослідження;

постійного нагляду за достатністю ресурсів (людських, часових тощо) на виконання програми аудиту;

нагляду за виконанням внутрішніми аудиторами закріплених завдань, у тому числі дотримання строків та забезпечення належної якості виконання завдань, адекватності обраних методів дослідження, аудиторських процедур, повноти аудиторських дій для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські процедури та зібрані аудиторські докази є достатніми для підтвердження аудиторських висновків;

надання методологічної та консультаційної підтримки внутрішнім аудиторам, обговорення з ними проблемних питань, що виникають при проведенні аудиторського дослідження, та розробка шляхів їх вирішення;

спілкування з посадовими особами структурних підрозділів Мінекономіки, підприємств та організацій у яких здійснюються внутрішні аудити для прийняття рішень по будь-якому поточному питанню/проблемі;

систематична перевірка отриманих результатів на кожному етапі проведення аудиторського дослідження;

систематичне інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід дослідження;

обговорення з внутрішніми аудиторамі проектів довідок за результатами аудиторського дослідження, у тому числі щодо повноти дослідження усіх питань програми, відповідності та достатності аудиторських доказів для наданих аудиторських висновків, правильності кваліфікації встановлених фактів порушень та недоліків;

надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності доопрацювання довідок за результатами аудиторського дослідження;

обговорення з внутрішніми аудиторамі проекту аудиторських рекомендацій щодо їх якості та відповідності встановленим фактам, надання вказівок щодо необхідності доопрацювання рекомендацій;

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

забезпечення своєчасного надання аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність об'єкта аудиту особам;

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

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

внутрішні аудитори дотримуються вимог Порядку 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, методичних рекомендацій Мінфіну, інших нормативно – правових актів з питань здійснення внутрішнього аудиту;

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

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

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

2.5. Здійснення постійного моніторингу працівником підрозділу внутрішнього аудиту реалізується через забезпечення якості виконання аудиторських завдань шляхом дотримання вимог Порядку 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, методичних рекомендацій Мінфіну, інших нормативно – правових актів з питань здійснення внутрішнього аудиту та виконання своїх обов'язків на високому професійному рівні.

Працівники підрозділу внутрішнього аудиту в межах повноважень є відповідальними за забезпечення якості внутрішнього аудиту.

III. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту

3.1. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється шляхом:

- самостійного вивчення працівниками підрозділу внутрішнього аудиту нормативних документів;

- направлення працівників підрозділу внутрішнього аудиту на навчання з підвищення професійної кваліфікації;

- проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту;

- самооцінки працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

- оцінювання результатів службової діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

3.2. Самостійне вивчення працівниками підрозділу внутрішнього аудиту нормативних документів здійснюється на постійній основі шляхом опрацювання законодавства та методичних матеріалів з метою підвищення рівня особистої професійної компетентності.

3.3. З метою підвищення професійної кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту сприяє їх направленню на навчання, семінари, тренінги тощо.

3.4. Інформація про підвищення професійної кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту узагальнюється за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку, один раз на рік під час проведення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

3.5. Проведення навчання у підрозділі внутрішнього аудиту організовується з метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань діяльності з внутрішнього аудиту не рідше одного разу на місяць.

3.6. Підрозділом внутрішнього аудиту ведеться журнал обліку навчань, у якому зазначається інформація щодо тематики, дати проведення та присутніх.

3.7. Самооцінка працівників підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється щороку одночасно з проведенням оцінювання результатів службової діяльності державних службовців шляхом заповнення ними форми, наведеної в додатку 4 до цього Порядку.

3 урахуванням проведеної самооцінки кожен працівник підрозділу внутрішнього аудиту аналізує можливість покращення своєї діяльності. Керівником підрозділу внутрішнього аудиту та/або безпосереднім керівником працівника підрозділу внутрішнього аудиту за результатами проведених самооцінок визначаються завдання/заходи, спрямовані на покращення його роботи, запобігання виявленим недолікам та підвищення професійного рівня.

3.8. Оцінювання результатів службової діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється щороку в установленому законодавством порядку відповідно до наказу Мінекономіки.

3.9. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту, що охоплює всі аспекти такої діяльності, проводиться щороку одночасно з проведенням оцінювання результатів службової діяльності державних службовців підрозділу внутрішнього аудиту.

3.10. Система оцінювання передбачає комплексний аналіз діяльності з внутрішнього аудиту та надання підсумкової оцінки за кожним з таких аспектів:

- 1) організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту;
- 2) кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту;
- 3) внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;
- 4) планування діяльності з внутрішнього аудиту;
- 5) організація здійснення внутрішніх аудитів;
- 6) документування ходу та результатів внутрішніх аудиторів;
- 7) реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх упровадження;
- 8) звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;
- 9) взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Мінекономіки та Мінфіну;
- 10) заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.11. Аналіз діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до критеріїв оцінки якості внутрішнього аудиту, які поділяються на:

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

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

3.12. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється за переліком питань періодичної внутрішньої оцінки діяльності внутрішнього аудиту, що охоплюють усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту та передбачає надання відповідей на них за кожним ключовим та другорядним критерієм згідно з додатком 5 до цього Порядку.

3.13. Загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту визначається виходячи із середнього значення оцінок за п'ятибальною шкалою, наведеною в додатку 6 до цього Порядку, за кожним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту.

3.14. Підсумкові результати періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту враховуються під час визначення заходів, спрямованих на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків.

3.15. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та заходи, рекомендовані для підвищення якості внутрішнього аудиту, доводять до відома всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

3.16. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту затверджуються керівником Мінекономіки після ознайомлення з ними всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

IV. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

4.1. За результатами здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, а також з урахуванням вивчення позиції заінтересованих сторін формується програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – програма підвищення якості).

4.2. Програма підвищення якості складається та підписується керівником підрозділу внутрішнього аудиту щороку до 25 грудня на наступний рік за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку та затверджується керівником Мінекономіки.

4.3. Програма підвищення якості включає періодичні внутрішні оцінки та заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням результатів періодичного аналізу та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.

4.4. Програма підвищення якості містить заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, інформацію про відповідальних виконавців та терміни виконання.

4.5. Основними заходами, спрямованими на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, є:

- оцінка внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;
- наявність внутрішніх документів з оцінки якості;
- наявність затвердженої керівником Мінекономіки програми підвищення якості, стан її виконання та актуалізації;
- внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту;
- звітування керівнику Мінекономіки.

4.6. Заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, актуалізуються керівником підрозділу внутрішнього аудиту за результатами періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

4.7. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

V. Звітування про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

5.1. Про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту щороку до 1 лютого подає звіт керівнику Мінекономіки. До звіту додаються результати періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту та інформація про стан виконання програми підвищення якості.

5.2. Документи про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та щорічні програми підвищення якості зберігаються в підрозділі внутрішнього аудиту відповідно до вимог діловодства в Мінекономіки.

Начальник управління
внутрішнього аудиту



Інна ПАНЧЕНКО

АНКЕТА
для опитування суб'єкта внутрішнього аудиту

Суб'єкт внутрішнього аудиту:			
Тема внутрішнього аудиту:			
Дата:			
Шкала оцінювання: 1 – дуже незадоволений; 2 – незадоволений; 3 – важко визначитись; 4 – задоволений; 5 – дуже задоволений			
№	Критерії оцінювання	Оцінка за шкалою оцінювання	Коментарі
1	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлення про його проведення, визначення достатнього строку для підготовки запитуваних документів та для ознайомлення з аудиторським звітом)		
2	Рівень професійності внутрішніх аудиторів		
3	Професійність проведеного аудиту з врахуванням специфіки діяльності суб'єкта аудиту		
4	Етика поведінки внутрішніх аудиторів під час проведення аудиту		
5	Якість складеного аудиторського звіту (зрозумілість та об'єктивність наданих висновків)		
6	Якість розгляду та стан урахування наданих Вами коментарів до аудиторського звіту (у разі наявності)		
7	Якість наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, впливу на вдосконалення діяльності)		
8	Корисність наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, впливу на вдосконалення діяльності)		
9	Наскільки проведений аудит сприятиме удосконаленню діяльності суб'єкта аудиту та виконанню поставлених цілей і завдань		
10	Загальний рівень задоволення результатами внутрішнього аудиту		
Додаткові коментарі (у разі наявності):			

ВИСНОВОК
до аудиторського звіту

До матеріалів внутрішнього аудиту

Аудиторський звіт від _____ № _____

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

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

III. Зауваження щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту:

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

З висновком ознайомлений(а):

Керівник аудиторської групи

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

_____ 20__ року

IV. Рекомендації з усунення недоліків виконано.

Керівник аудиторської групи

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

_____ 20__ року

ІНФОРМАЦІЯ
про підвищення кваліфікації працівників
підрозділу внутрішнього аудиту Мінекономіки
у _____ році

№	Дата, номер наказу	Прізвище, ініціали працівника	Тематика навчання, семінару, тренінгу тощо	Тривалість, період
1				
2				

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

АНКЕТА

для проведення самооцінки працівника підрозділу внутрішнього аудиту

1. Відомості про працівника:

ІПБ _____

Посада _____

Період роботи на посаді _____

Звітний період _____

Дата проведення самооцінки _____

2. Питання для самооцінки:

1) Кількість проведених планових аудитів та виконаних позапланових завдань. _____

2) Питання, які досліджувались під час проведення внутрішніх аудитів.

3) Чи дотримано під час проведення аудитів та оформлення їх результатів вимоги документів з питань внутрішнього аудиту? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження?

4) Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження вдосконаленню діяльності суб'єкта внутрішнього аудиту, підвищенню ефективності внутрішнього контролю? (Навести приклади).

5) Чи допускались порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?

6) Виконання яких окремих доручень, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту?

7) Зазначте інформацію про проходження навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином Ви реалізуєте вимогу щодо вдосконалення своїх знань шляхом самоосвіти?

8) Чи проводилися Вами внутрішні навчання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають під час проведення внутрішніх аудитів?

9) Чи надходили скарги на Ваші дії під час виконання аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?

10) Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуєтеся Ви професійної етики під час виконання службових обов'язків, яким чином?

3. Надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту (заповнюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту).

(посада працівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший віце-прем'єр-міністр України – Міністр
економіки України

_____ (підпис) _____ (власне ім'я та прізвище)
« ____ » _____ 20__ року

ОЦІНКА

якості внутрішнього аудиту підрозділу
внутрішнього аудиту в Мінекономіки
за ____ рік

№	Критерії оцінки	Тип критерію (к – ключовий, д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1	2	3	4	5
Аспект 1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження структури та штатного розпису. Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження доповідних (службових) записок
2	Спроможність підрозділу внутрішнього аудиту забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту			
3	Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту			

1	2	3	4	5
4	Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу внутрішнього аудиту з керівником Мінекономіки			
Підсумкова оцінка за аспектом 1:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 1:				
Аспект 2: Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження штатного розпису, наказів щодо проведення внутрішніх аудитів, табелів обліку робочого часу. Дослідження бланків самооцінок, журналу обліку навчань, наказів про направлення на навчання
2	Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
3	Організаційні питання розстановки кадрів			
4	Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 2:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 2:				
Аспект 3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту				
1	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів та методик з питань внутрішнього аудиту
2	Внутрішні методики з питань внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 3:				

1	2	3	4	5
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 3:				
Аспект 4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1	Процедури формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту			Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, бази даних звітів, планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них
2	Ведення бази даних			
3	Відбір об'єктів та формування плану діяльності з внутрішнього аудиту на практиці			
4	Дотримання організаційних питань планування діяльності з внутрішнього аудиту			
5	Стан виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів			
Підсумкова оцінка за аспектом 4:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 4:				
Аспект 5. Організація внутрішніх аудитів				
1	Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиту			Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів
2	Складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення			
3	Виконання функцій керівника аудиторської групи			
4	Залучення експертів до проведення внутрішніх аудитів			

1	2	3	4	5
Підсумкова оцінка за аспектом 5:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 5:				
Аспект 6. Документування ходу та результатів внутрішніх аудитів				
1	Планування проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань)			Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Дослідження справ внутрішніх аудитів
2	Документування ходу та результатів внутрішніх аудитів			
3	Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів			
Підсумкова оцінка за аспектом 6:				
Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 6:				
Аспект 7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів. Моніторинг урахування рекомендацій та результатів їх упровадження				
1	Результативні показники внутрішніх аудитів			Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
2	Надання та впровадження аудиторських рекомендацій			
3	Розгляд коментарів до аудиторських звітів			
4	Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій			
Підсумкова оцінка за аспектом 7:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 7:				

1	2	3	4	5
Аспект 8. Звіттування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Система обліку звітних даних. Достовірність звітності			Дослідження та аналіз звітності
2	Звіттування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 8:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 8:				
Аспект 9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Мінекономіки та Мінфіном				
1	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Мінекономіки			Дослідження зовнішнього службового листування, службових записок
2	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади			
3	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну			
Підсумкова оцінка за аспектом 9:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 9:				

1	2	3	4	5
Аспект 10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
1	Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів, матеріалів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості, програми якості
2	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			
3	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 10:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 10:				
Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту:				

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ
діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
Мінекономіки

Рівень	Оцінка (висновок)
Рівень 1 «Становлення»	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом не відповідає встановленим вимогам (повна невідповідність 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
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
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 внутрішнього аудиту)
Рівень 5 «Приклад»	Діяльність з внутрішнього аудиту за досліджуваним аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращим практикам

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший віце-прем'єр-міністр України –
Міністр економіки України

« _____ » _____ 20__ року

ПРОГРАМА
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
підрозділу внутрішнього аудиту в Мінекономіки
на _____ рік

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: (мета діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі безперервне удосконалення діяльності)

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

Висновки	Запропоновані заходи	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Очікувані результати
За результатами внутрішньої оцінки				
1.				
2.				
...				
За результатами зовнішньої оцінки				
1.				
2.				
...				

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту
