



УКРАЇНА

ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

“01” лютого 2019 р.

№ 89-р

**Про внесення змін до Порядку проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації**

Керуючись статтями 6 і 39 та частиною першою статті 41 Закону України “Про місцеві державні адміністрації”, на виконання пункту 18 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011р. № 1001 (зі змінами), розділу IV глави 6 “Стандартів внутрішнього аудиту”, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011р. №1247 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011р. за № 1219/19957 (зі змінами), з метою єдиного підходу щодо проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації:

1. Внести зміни до Порядку проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації, затвердженого розпорядженням обласної державної адміністрації від 11 серпня 2017 року №67-р, виклавши його в новій редакції, що додається.
2. Структурним підрозділам обласної державної адміністрації, що здійснюють аудиторську діяльність враховувати в роботі вимоги цього Порядку.
3. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

**В.о. голови обласної  
державної адміністрації**

**М. ПАВЛЮК**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Розпорядження обласної  
державної адміністрації**

01.02.2019 № 89-р

## **ПОРЯДОК**

### **проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації**

#### **I. Загальні положення**

Порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації (далі – Порядок) визначає механізм організації та проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту.

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

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту – це процес аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, а також визначення можливості здійснення заходів з її покращення.

Внутрішня оцінка передбачає постійний моніторинг діяльності внутрішнього аудиту, що проводиться керівником підрозділу внутрішнього аудиту та періодичний самоаналіз працівниками підрозділу внутрішнього аудиту тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони залучались.

#### **II. Організація проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та її основні завдання**

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється керівником Сектору.

Для проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації використовується бланк внутрішньої оцінки якості за формою, наведеною в Додатку.

Внутрішня оцінка якості стосуються усіх напрямів реалізації функції внутрішнього аудиту. Критеріями проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту виступають:

1. Дослідження організаційно - правових засад виконання обов'язків працівниками сектору внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації (далі - працівниками Сектору), в які включаються незалежність Сектору та його взаємозв'язок із головою обласної державної адміністрації.

2. Дослідження кадрової політики, що включає в себе:

1) оцінку на предмет дотримання працівниками Сектору вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011р. №1217, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011р. №1195/19933;

2) рівень розвитку діяльності працівників Сектору, стабільність кадрової політики, відповідність кваліфікаційним вимогам.

3. Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази з питань внутрішнього аудиту, що включає:

1) оцінку внутрішньої нормативно-правової бази щодо визначення стратегії розвитку внутрішнього аудиту;

2) оцінку внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Сектору.

4. Система планування роботи Сектору та стан виконання планів, що включає в себе:

1) порядок формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності внутрішнього аудиту, внесення змін до них;

2) стан виконання стратегічного та операційного планів діяльності внутрішнього аудиту.

5. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів, що включає:

1) дотримання вимог нормативно-правових актів в частині організації внутрішніх аудитів;

2) ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів.

6. Дослідження результативності проведення внутрішніх аудиторів та реалізація їх результатів, що включає в себе:

1) аналіз результативності проведення внутрішніх аудитів, включаючи достовірність звітності;

2) реалізація результатів внутрішніх аудитів;

3) стан відстеження/моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.

7. Дослідження стану взаємодії установи з іншими державними органами влади, що включає в себе стан взаємодії Сектору з Міністерством фінансів України в частині реалізації функцій внутрішнього аудиту.

Система оцінювання передбачає надання чітких відповідей на всі запитання за кожним окремим блоком питань, наведених у Додатку. За кожним критерієм оформляються результати дослідження та надається оцінка за п'ятьма рівнями: становлення, розвиток, діяльність, зрілість, приклад. При цьому визначається рівень із обов'язковим обґрунтуванням (із зазначенням доказів) позитивних сторін та пояснень (в разі необхідності) негативних сторін. Всі обґрунтування та пояснення зазначаються в доказовій базі відразу після результатів дослідження за кожним із критеріїв.

Після оформлення доказової бази керівник Сектору здійснює реалізацію результатів дослідження за кожним із критеріїв шляхом запровадження заходів, терміну реалізації та очікуваного результату. Разом з цим надається висновок щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямків її покращення.

Запроваджені заходи відображаються у щорічній Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, яка підписується керівником Сектору.

Реалізовані заходи та виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту враховуються при наданні наступної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

### **III. Документування проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту**

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту проводиться один раз на рік до 01 березня року, що настає за звітним. Результати оформляються згідно з Додатком. Підсумовування результатів оформляється висновком якості реалізації функції внутрішнього аудиту, в якому стисло зазначаються виконані та невиконані заходи за результатами попередньої внутрішньої оцінки, оцінка за відповідним рівнем з короткою характеристикою поточної проведеної внутрішньої оцінки якості та заходи, що запроваджуються на підставі поточної проведеної внутрішньої оцінки якості.

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту подаються на затвердження голові обласної державної адміністрації. Голова обласної державної адміністрації затверджує результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та в разі потреби надає свої зауваження, пропозиції або рекомендації.

Результати щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту зберігаються у Секторі внутрішнього аудиту відповідно до вимог діловодства та на вимогу подаються до Міністерства фінансів України у визначені терміни.

Із результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та заходами, рекомендованими з метою підвищення якості цієї функції, керівник Сектору внутрішнього аудиту зобов'язаний ознайомити усіх працівників підрозділу.

**Керівник апарату  
обласної державної адміністрації**



**О. СТЕЦЕВИЧ**

Додаток  
до Порядку проведення щорічної  
внутрішньої оцінки якості  
внутрішнього аудиту в  
облдержадміністрації

**Критерії проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту  
апарату Чернівецької обласної державної адміністрації**

**А. Дослідження організаційно-правових засад функціонування  
Сектору внутрішнього аудиту апарату  
обласної державної адміністрації  
(далі - Сектор ВА)**

<b>A1: Взаємозв'язок Сектору ВА із головою обласної державної адміністрації</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи підпорядкований Сектор ВА безпосередньо голові обласної державної адміністрації?	
Чи є керівник Сектору ВА членом колегіальних засідань обласної державної адміністрації?	..
Чи своєчасно Сектор ВА отримує інформацію щодо усіх нових організаційних змін, інших ключових питань діяльності обласної державної адміністрації?	
Чи затверджено Положення про підрозділ внутрішнього аудиту (посадова інструкція посадової особи ВА) головою обласної державної адміністрації; чи регулярно воно (вона) переглядається та належним чином уточнюється?	
Чи затверджує голова обласної державної адміністрації плани діяльності внутрішнього аудиту, Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи звітує керівник Сектору ВА напряму голові обласної державної адміністрації?	
Чи здійснює керівництво обласної державної адміністрації належні кроки щодо запровадження аудиторських рекомендацій?	..

<b>A2: Структура та чисельність підрозділу внутрішнього аудиту, його незалежність</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи в змозі наявна чисельність підрозділу внутрішнього аудиту забезпечити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту з огляду на її співвідношення із кількістю підконтрольних об'єктів, відповідно до п.3 Порядку №1001?	..
Чи є Сектор ВА самостійним в структурі обласної державної адміністрації?	
Чи містяться у Положенні про підрозділ внутрішнього аудиту (посадової інструкції посадової особи ВА) закріплені функції, які не притаманні та/або не сумісні із діяльністю внутрішнього аудиту?	
Чи завантажується фактично працівники Сектору ВА функціями, що які не притаманні та/або не сумісні із діяльністю внутрішнього аудиту?	
Чи передбачено внутрішніми документами з питань діяльності внутрішнього аудиту заходи реагування (захисту) внутрішніх аудиторів від втручання третіх осіб у їх діяльність?	
Чи існують докази втручання третіх осіб у діяльність Сектору ВА?	..
Чи передбачені у внутрішніх документах заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні окремими аудиторами, покладених на них завдань?	
Чи існують на практиці факти наявності конфлікту інтересів та чи вживає керівник Сектору ВА заходи щодо уникнення таких фактів?	

### **Результати дослідження організаційно-правових засад функціонування Сектору внутрішнього аудиту (A1+A2)**

<b>Рівень 1: Становлення</b>	<b>Рівень 2: Розвиток</b>	<b>Рівень 3: Діяльність</b>	<b>Рівень 4: Зрілість</b>	<b>Рівень 5: Приклад</b>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	.. <input type="checkbox"/>
Голова обласної державної адміністрації формує розуміння щодо своєї ролі у забезпеченні внутрішнього	Голова обласної державної адміністрації запроваджує плани та робить окремі кроки щодо забезпечення	Голова обласної державної адміністрації створив середовище, яке дозволяє реалізувати	Голова обласної державної адміністрації цілком усвідомлює роль внутрішнього аудиту та зацікавлений в	Внутрішній аудит розглядається головою обласної державної адміністрації як ключовий інструмент

<p><b>аудиту в обласній державній адміністрації</b> (визначеної ст.26 БКУ). Наявна чисельність працівників ВА не в змозі забезпечити системний внутрішній аудит в галузі та не впливає на стан фінансово-бюджетної дисципліни у ній.</p>	<p>середовища для ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту. Проте наявна чисельність працівників в змозі вирішувати лише окремі вузькі задачі і не впливає на систему в цілому</p>	<p>функцію внутрішнього аудиту. Водночас існує низка організаційно-функціональних недоліків, які перешкоджають повноті її реалізації та розвитку.</p>	<p>отриманні внеску від внутрішнього аудиту щодо досягнення цілей діяльності обласної державної адміністрації, управління ризиками та контролю на усіх рівнях. При цьому в системі обласної державної адміністрації є резерви для розвитку функції внутрішнього аудиту</p>	<p>фінансового контролю та управління в галузі. Посадова особа ВА забезпечує системний, якісний внутрішній аудит в системі обласної державної адміністрації, визнається та ефективно залучається на стратегічному рівні</p>
--	---	---	--	---

### Доказова база

## Реалізація результатів дослідження організаційно-правових засад в роботі Сектору внутрішнього аудиту

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

### В. Дослідження кадрової політики

<b>В1: Оцінка на предмет дотримання працівниками Сектору внутрішнього аудиту вимог Кодексу етики</b>	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
Чи передбачені у внутрішніх документах вимоги щодо дотримання працівниками Сектору ВА Кодексу етики?	
Чи працівники Сектору ВА ознайомлена із основними положеннями Кодексу етики?	
Чи дотримуються працівники Сектору ВА Кодексу етики при виконанні своїх обов'язків?	
Чи мають місце скарги на дії працівників Сектору ВА щодо недотримання ним вимог кодексу етики при виконанні своїх обов'язків?	
Чи приймаються рішення у випадку будь-яких порушень вимог Кодексу етики?	

<b>B2: Рівень розвитку діяльності Сектору внутрішнього аудиту, стабільність кадрової політики, стан укомплектування підрозділу, відповідність кваліфікаційним вимогам</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи прописана у внутрішніх документах процедура призначення працівників внутрішнього аудиту; чи визначені вимоги щодо професіоналізму, навичок та досвіду, необхідних для займання посади; чи визначені заходи заохочення та підстави для звільнення; чи відповідають вони вимогам, визначеним у Порядку №1001?	
Чи відповідає досвід роботи, освіта працівників внутрішнього аудиту кваліфікаційним вимогам?	
Чи достатньо укомплектований підрозділ ВА; якщо ні, то чи є план заходів щодо його укомплектування?	
Чи ефективно та пропорційно кадрові ресурси залучаються до виконання аудиторських завдань?	
Чи змінюється керівний склад підрозділу внутрішнього аудиту частіше 1 разу на півроку	

### **Результати дослідження кадрової політики внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації (B1+B2)**

<b>Рівень 1: Становлення</b>	<b>Рівень 2: Розвиток</b>	<b>Рівень 3: Діяльність</b>	<b>Рівень 4: Зрілість</b>	<b>Рівень 5: Приклад</b>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Функція внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації не забезпечена кадровими ресурсами, достатніми для реалізації покладених на неї завдань. Діюча кадрова політика не вбачає перспектив розвитку внутрішнього аудиту.	Часті зміни працівників внутрішнього аудиту та неукомплектованість кадрового складу, непродуманість кадрової політики щодо залучення та утримання висококваліфікованих фахівців, відсутність на регулярній основі підвищення кваліфікації кадрового складу внутрішнього аудиту заважають ефективній реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації	Нааявний склад підрозділу в змозі підтримати функцію внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації, виконувати завдання керівництва. Водночас, для підвищення ефективності функції внутрішнього аудиту необхідно вжити низку заходів, направлених на удосконалення кадрової	Підрозділ внутрішнього аудиту в повному обсязі забезпечений кваліфікованими кадрами для реалізації функції внутрішнього аудиту. Внутрішні аудитори якісно виконують свої обов'язки, постійно підвищують знання та професійні навички. При цьому існують резерви розвитку кадрового	В обласній державній адміністрації запроваджено стабільну та послідовну кадрову політику щодо заохочення відбору, підтримки та ефективного використання кадрового складу підрозділу. Як наслідок кадровий склад ефективно та результативно реалізовує функцію



		політики.	складу.	внутрішнього аудиту.
--	--	-----------	---------	----------------------

**Доказова база**

### Реалізація результатів дослідження

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

### С. Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази з питань внутрішнього аудиту

<b>С1: Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази з питань внутрішнього аудиту</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи затверджується головою обласної державної адміністрації Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи включає Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту аналіз наявного кадрового потенціалу та оцінку потреб у кваліфікованих кадрах, необхідних для забезпечення визначених цілей?	
Чи відстежується стан впровадження заходів з внутрішньої оцінки якості? Якщо так, то наскільки повно вони впроваджуються, що перешкоджає їх реалізації?	
Чи проводяться фактично економічні навчання працівників внутрішнього аудиту; чи існують документальні докази їх проведення; наскільки вони відповідають плану навчань (за його наявності)?	
Чи всі внутрішні аудитори проходять періодичні підвищення професійної кваліфікації, у т.ч. навчання/семінари, що організовують облдержадміністрація або Міністерства фінансів України?	
Чи підтримується на рівні структурного підрозділу загальний реєстр усіх проведених навчань та досягнень кожного внутрішнього аудитора?	
Чи враховується при плануванні роботи підрозділу ВА (посадової особи ВА) достатнє виділення часу на	

навчання?	
Чи проводяться внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту; наскільки часто?	
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?	
Чи звітує керівник Сектору ВА перед головою обласної державної адміністрації щодо реалізації Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, результатів досягнення визначених цілей, а також результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту?	

<b>C2: Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Сектору внутрішнього аудиту</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи затверджено Положення про підрозділ внутрішнього аудиту, посадова інструкція працівника внутрішнього аудиту?	
Чи розкрито в Положенні про підрозділ ВА та посадових інструкціях всі основні аспекти діяльності, чи відповідають вони вимогам загального законодавства?	
Чи затверджено інструкцію з організації проведення та документування внутрішніх аудитів в обласній державній адміністрації?	
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?	
Чи прописаний у внутрішніх документах порядок планування аудитів (як окремий документ або розділ іншого внутрішнього документа)?	
Чи визначено у внутрішніх документах з організації і проведення внутрішнього аудиту розрахунок планового та фактичного фонду робочого часу, розподілу останнього за напрямками аудитів, відбору об'єктів до планів, а також критерії такого відбору?	
Чи базується (відповідно до затвердженого порядку планування) відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів на щорічній оцінці ризиків?	

## Результати дослідження внутрішньої нормативно-правової бази (C1+C2)

Рівень 1: Становлення <input type="checkbox"/>	Рівень 2: Розвиток <input type="checkbox"/>	Рівень 3: Діяльність <input type="checkbox"/>	Рівень 4: Зрілість <input type="checkbox"/>	Рівень 5: Приклад <input type="checkbox"/>
<p>В обласній державній адміністрації відсутня внутрішня нормативно-правова база, що регламентує реалізацію функції внутрішнього аудиту (ні в частині забезпечення діяльності посадової особи ВА, ні в частині його розвитку).</p>	<p>У наявних внутрішніх документах, що регламентують діяльність та розвиток посадової особи ВА обласної державної адміністрації, не враховують низки вимог нормативно-правових актів вищого рівня та потребують суттєвих доопрацювань.</p>	<p>В обласній державній адміністрації затверджено внутрішні документи, що регламентують діяльність посадової особи ВА, але вони не враховують окремих аспектів діяльності, подальшого розвитку та підвищення якості функції внутрішнього аудиту.</p>	<p>Внутрішня нормативна база з питань внутрішнього аудиту є достатнім підґрунтям для провадження діяльності та розвитку і покращення якості внутрішнього аудиту в системі обласної державної адміністрації, але потребує ширшого розкриття окремих аспектів.</p>	<p>Внутрішня нормативно-правова база з питань внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації повністю відповідає вимогам законодавства вищого рівня у цій сфері, охоплює усі ключові аспекти як реалізації функції внутрішнього аудиту, так і її розвитку, та є гарним підґрунтям фахівцям внутрішнього аудиту.</p>

### Доказова база

### Реалізація результатів дослідження внутрішньої нормативно-правової бази

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

### D. Система планування роботи Сектору внутрішнього аудиту та стан виконання планів

<b>D1: Порядок формування та затвердження планів, внесення змін до них</b>	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
Чи затверджені головою обласної державної адміністрації внутрішні документи, які визначають порядок та усі основні аспекти планування роботи посадової особи ВА?	
Чи відповідають вимоги внутрішніх документів в частині визначення порядку планування роботи посадової особи ВА вимогам Порядку №1001 та Стандартів внутрішнього аудиту з врахуванням змін?	
Чи є в наявності плани роботи Сектору ВА на усі планові періоди впродовж періоду, охопленого дослідженням?	
Чи дотримується фактично працівники Сектору ВА вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині:	
- формування стратегічних та операційних планів на підставі оцінки ризиків, врахування інших визначених критеріїв відбору об'єктів (повноти та періодичності охоплення аудитами підконтрольної мережі тощо)?	
- розрахунку фонду планового та фактичного робочого часу?	
- процедур та термінів формування та затвердження стратегічного та операційного планів?	
- форми планів?	
- внесення змін до планів?	
- правомірності підстав для проведення позапланових контрольних заходів?	
Чи є оптимальним співвідношення запланованих внутрішніх аудитів у розрізі їх напрямів (аудит відповідності, фінансовий аудит та аудит ефективності)?	

<b>D2: Стан виконання стратегічного та операційного планів</b>	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
Чи забезпечується стовідсоткове виконання стратегічного та операційного планів проведення внутрішніх аудитів?	
Чи існують обґрунтовані причини невиконання стратегічного та операційного планів (за наявності фактів невиконання)?	
Чи пов'язані факти невиконання стратегічного та операційного планів із	

недоліками та прорахунками, допущеними на стадії їх формування?	
Чи носять факти невиконання стратегічного та операційного планів системний характер?	
Чи впливає кількість позапланових доручень на стан виконання стратегічного та операційного планів, а також на системність охоплення внутрішнім аудитом підконтрольної мережі?	
Чи існують факти недотримання термінів проведення внутрішніх аудитів, визначених у планах?	
Чи інформується голова обласної державної адміністрації про стан виконання стратегічного та операційного планів проведення внутрішнього аудиту?	

### Результати дослідження системи планування роботи Сектору та стану виконання стратегічного та операційного планів (D1+D2)

Рівень 1: Становлення <input type="checkbox"/>	Рівень 2: Розвиток <input type="checkbox"/>	Рівень 3: Діяльність <input type="checkbox"/>	Рівень 4: Зрілість <input type="checkbox"/>	Рівень 3: Приклад <input type="checkbox"/>
<p>Система планування внутрішніх аудитів відсутня. Мережа об'єктів не охоплюється внутрішнім аудитом в повному обсязі. Плани формуються без оцінки ризиків, інших 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.</p>	<p>Працівники Сектору ВА намагаються використовувати оцінку ризиків, інші критерії при плануванні роботи. Проте забезпечити системне охоплення мережі або принаймні об'єктів із найвищим рівнем ризиків не вдається. Значна кількість позапланових доручень має наслідком невиконання планів.</p>	<p>Плани формуються у відповідності до затверджених порядків, до них включаються відносно ризикові об'єкти і у переважній більшості виконуються стовідсотково. Водночас, в системі планування мають місце окремі недоліки та відхилення.</p>	<p>В обласній державній адміністрації затверджено та фактично запроваджено систему планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків. Плани формуються відповідно до вимог нормативної бази та виконуються у повному обсязі.</p>	<p>Система планування чітка, прозора та ефективна. Вона дозволяє зосередити діяльність на найбільш ризикових сферах та забезпечує максимально ефективне використання ресурсів для досягнення цілей внутрішнього аудиту.</p>

Доказова база

**Реалізація результатів дослідження системи планування роботи та стану виконання стратегічного та операційного планів**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**Е. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів**

<b>Е1: Дотримання вимог нормативно-правових актів в частині організації внутрішніх аудитів</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи дотримуються вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині:	
- підготовки до проведення внутрішнього аудиту: вивчення, аналізу об'єкту контролю, визначення цілей дослідження його планування та розподілу трудових ресурсів?	
- складання та затвердження програм внутрішніх аудитів?	
- 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?	

<b>E2: Ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів фактичне дослідження усіх програмних питань?	-
Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів повноту дій внутрішніх аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків в розрізі кожного конкретного питання аудиту?	••
Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині документування внутрішніх аудитів, форми аудиторських звітів?	
Чи у повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторських звітах обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень (чи чітко та зрозуміло викладено обставини, чи є посилання на порушені нормативно-правові акти тощо)?	
Чи завжди аудиторські докази (наявні у матеріалах аудиту) відповідають висновкам аудиторів, наведеним у аудиторських звітах?	
Чи завжди в аудиторських звітах правильно кваліфікуються задокументовані порушення, недоліки?	••
Чи існує у матеріалах внутрішніх аудитів документальне підтвердження проведення аудитором моніторингу та підтримки функції внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень?	
Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині формування та зберігання аудиторських матеріалів?	

### Результати дослідження організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів (E1+E2)

Рівень 1: Становлення <input type="checkbox"/>	Рівень 2: Розвиток <input type="checkbox"/>	Рівень 3: Діяльність <input type="checkbox"/>	Рівень 4: Зрілість <input type="checkbox"/>	Рівень 5: Приклад <input type="checkbox"/>
<p>Внутрішні аудити організовуються та проводяться на край низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти та/або попереджати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхові та не в повній мірі дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми.</p>	<p>Існує низка недоліків в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності функції внутрішнього аудиту. Проте в цілому ця функція розвивається у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає голові обласної державної адміністрації вирішувати окремі завдання.</p>	<p>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 ряд рекомендованих заходів.</p>	<p>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 внутрішнього аудиту.</p>	<p>Внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція внутрішнього аудиту забезпечує максимальне виявлення усіх наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності обласної державної адміністрації. Отже, забезпечує високий рівень гарантії їх відсутності та належну підтримку фінансового управління і контролю.</p>

#### Доказова база

### Реалізація результатів дослідження організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати



## F. Дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів

<b>F1: Аналіз результативності проведених внутрішніх аудитів, включаючи достовірність звітності</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи запроваджена у підрозділі система обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?	
Чи звітує (зі встановленою періодичністю) підрозділ внутрішнього аудиту про результати своєї діяльності керівнику установи?	
Чи мають місце факти недостовірності, викривлення звітних даних, їх невідповідності із звітами, що подається керівнику підконтрольного суб'єкту?	
Чи мають місце факти непогодження об'єктів контролю із результатами внутрішніх аудитів, заперечень, зауважень, скарг на дії внутрішніх аудиторів, тощо?	
Чи існує та чи дотримується фактично внутрішній порядок розгляду зауважень/заперечень до аудиторських звітів, скарг на дії внутрішніх аудиторів?	

<b>F2: Реалізація результатів внутрішніх аудитів</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи існують затверджені внутрішні документи, що регламентують порядок та усі належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів в системі підконтрольного суб'єкту?	
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?	
- передбачають конкретні результати, очікувані від їх впровадження?	
Чи ознайомлюється керівник підконтрольного суб'єкту із результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту, чи існує документальне підтвердження цього факту?	
Чи завжди керівник підконтрольного суб'єкту погоджується та підтримує усі рекомендації надані за результатами внутрішніх аудитів?	

<b>F3: Стан відстеження/моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи фактично здійснюється моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій з урахуванням вимог нормативно-правових актів, чи ведеться він до повного впровадження рекомендацій?	
Чи існують факти невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання (не чіткість, незрозумілість кому, що і навіщо необхідно виконувати)?	
Чи ініціюються підрозділом внутрішнього аудиту заходи (листи нагадування, відомчі накази, рішення, інші заходи) до об'єкту контролю, у разі невиконання останнім рекомендацій у визначені терміни?	

**Результати дослідження проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів (F1+F2+F3)**

<b>Рівень 1: Становлення</b>	<b>Рівень 2: Розвиток</b>	<b>Рівень 3: Діяльність</b>	<b>Рівень 4: Зрілість</b>	<b>Рівень 5: Приклад</b>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Внутрішні аудити організовуються та проводяться на вкрай низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти та/або попереджати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхові та не в повній мірі дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми.	Існує низка недоліків в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності функції внутрішнього аудиту. Проте в цілому ця функція розвивається у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає голові обласної державної адміністрації вирішувати окремі завдання.	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 ряд рекомендованих заходів.	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 внутрішнього аудиту.	Внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція внутрішнього аудиту забезпечує максимальне виявлення усіх наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності обласної державної адміністрації. Отже, забезпечує високий рівень гарантії їх відсутності та належну підтримку управління і контролю.

**Доказова база**

**Реалізація результатів дослідження проведених внутрішніх аудитів  
та реалізація їх результатів**

<b>Рекомендовані заходи</b>	<b>Відповідальні виконавці</b>	<b>Терміни реалізації</b>	<b>Очікувані результати</b>

**Г. Дослідження стану взаємодії установи з іншими державними органами  
виконавчої влади**

<b>G1: Стан взаємодії Сектору з Міністерством фінансів України в частині реалізації функції внутрішнього аудиту</b>	
<b>Критерії</b>	<b>Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)</b>
Чи своєчасно подаються до Міністерства фінансів України копії планів проведення внутрішніх аудитів, зміни до планів?	
Чи існують факти надання зауважень Міністерством фінансів України щодо формування планів/змін до них через наявні у них недоліки?	
Чи завжди та чи своєчасно подаються піврічні звіти до Міністерства фінансів України	
Чи існують факти повернення на доопрацювання (численних додаткових корегувань) Міністерством фінансів України піврічних звітів через їх неякісне формування, недостовірність звітних даних?	
Чи приймають працівники підрозділу внутрішнього аудиту участь навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Міністерством фінансів України?	

### Результати дослідження стану взаємодії установи з державними органами виконавчої влади (G1)

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 3: Приклад
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Внутрішні аудити організовуються та проводяться на край низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти та/або попереджати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхові та не в повній мірі дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми.</p>	<p>Існує низка недоліків в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності функції внутрішнього аудиту. Проте в цілому ця функція розвивається у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає голові обласної державної адміністрації вирішувати окремі завдання.</p>	<p>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 ряд рекомендованих заходів.</p>	<p>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 внутрішнього аудиту.</p>	<p>Внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція внутрішнього аудиту забезпечує максимальне виявлення усіх порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності обласної державної адміністрації. Отже, забезпечує високий рівень гарантії їх відсутності та належну підтримку управління і контролю.</p>

**Доказова база**

### Реалізація результатів дослідження стану взаємодії Сектору з іншими державними органами виконавчої влади

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**Керівник  
апарату облдержадміністрації**



**О. Стецевич**