



УКРАЇНА

ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

“08” березня 2023 р.

Чернівці

№ 141-п

**Про затвердження Порядку
проведення щорічної внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту
в Чернівецькій обласній державній
адміністрації**

Керуючись частиною другою статті 6, частиною першою статті 41, статтею 44 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», пунктом 8 частини шостої статті 15 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 68/2022 «Про утворення військових адміністрацій», пунктом 10 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (із змінами), відповідно до вимог глави 4 розділу II стандарту 4 «Забезпечення та підвищення якості» Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (із змінами), розділу XII Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Чернівецької обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) від 21 лютого 2023 року № 118-р «Про затвердження Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Чернівецької обласної державної адміністрації» з метою єдиного підходу щодо проведення щорічної внутрішньої

оцінки якості внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації:

1. Затвердити Порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації, що додається.

2. Підрозділам внутрішнього аудиту, що здійснюють аудиторську діяльність в системі Чернівецької обласної державної адміністрації, враховувати в роботі вимоги цього Порядку.

3. Визнати таким, що втратило чинність, розпорядження обласної державної адміністрації від 11 серпня 2017 року № 671-р «Про затвердження Порядку проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації» (із змінами).

4. Контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

**Голова обласної
державної адміністрації
(начальник обласної
військової адміністрації)**

Руслан ЗАПАРАНЮК

ЗАТВЕРДЖЕНО
Розпорядження обласної
державної адміністрації
(обласної військової
адміністрації)

08.03.2023 № 141-р

ПОРЯДОК
проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в
Чернівецькій обласній державній адміністрації

I. Загальні положення

Порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (далі – Порядок) визначає механізм організації та проведення оцінки якості діяльності внутрішнього аудиту та реалізації заходів щодо підвищення якості внутрішнього аудиту в системі Чернівецької обласної державної адміністрації.

Метою внутрішньої оцінки якості є підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій дотримання вимог чинних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, Стандартів з внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту», зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (із змінами) (далі – Стандарти), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217 «Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (із змінами) (далі – Кодекс етики), а також внутрішніх документів обласної державної адміністрації з питань реалізації функцій внутрішнього аудиту.

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

Відповідальним за організацію та здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту є керівник підрозділу внутрішнього аудиту апарату Чернівецької обласної державної адміністрації та керівник підрозділу внутрішнього аудиту бюджетної установи, що належить до сфери управління відповідного структурного підрозділу Чернівецької обласної державної адміністрації, який здійснює діяльність з внутрішнього аудиту (далі – Бюджетна установа).

Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється з дотриманням принципів об'єктивності і незалежності, а також достовірності, прозорості, взаємодії і поваги до спеціалістів з внутрішнього аудиту.

У цьому Порядку наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:

підрозділ внутрішнього аудиту – структурний підрозділ апарату Чернівецької обласної державної адміністрації, а також підрозділ бюджетної установи, що належить до сфери управління відповідного структурного підрозділу Чернівецької обласної державної адміністрації, який здійснює діяльність з внутрішнього аудиту;

моніторинг – функція постійного нагляду за якістю організації та проведення кожного конкретного внутрішнього аудиту;

внутрішня оцінка якості – це процес аналізу діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (спеціалістів) з метою оцінки ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (далі – Облдержадміністрація), структурних підрозділах та установах, що належать до сфери її управління та які здійснюють аудиторську діяльність, визначення заходів для підвищення її якості, а також для забезпечення відповідності діяльності національним стандартам, кодексам, правилам та вимогам інших нормативно-правових актів і внутрішніх документів у сфері внутрішнього аудиту;

компетентність – рівень володіння працівником сукупністю відповідних знань, умінь і способу поведінки, з усвідомленням особистої відповідальності; результат їх застосування (здатність вирішувати певний клас професійних задач);

програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – щорічний план заходів, розроблений за результатами проведення внутрішніх оцінок якості та зовнішніх оцінок функціонування системи внутрішнього аудиту, що спрямований на підвищення якості внутрішнього аудиту.

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

Внутрішня оцінка якості стосуються усіх аспектів діяльності внутрішнього аудиту та здійснюється як працівниками (самооцінка), так і керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

Під час внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту оцінюються ефективність і результативність виконання завдань внутрішніми аудиторами, їх професійний рівень та виявляються напрями реалізації функції внутрішнього аудиту, що потребують покращення.

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту реалізується двома основними методами:

постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів;

проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (самооцінка).

III. Постійний моніторинг якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів

Постійний моніторинг якості реалізації функції внутрішнього аудиту є невід'ємною частиною повсякденного нагляду, перевірки та оцінки функції внутрішнього аудиту та проводиться на рівні керівника підрозділу внутрішнього аудиту, який полягає у:

- створенні необхідних умов для результативної роботи підрозділу;
- оцінці якості складання плану діяльності з внутрішнього аудиту, контролю за своєчасністю та повнотою його виконання;
- залученні у разі виявлення недостатності у компетентності працівників підрозділу внутрішнього аудиту зовнішніх фахівців до виконання аудиторських завдань;
- аналізі завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту та забезпеченні її рівномірності;
- опитуванні працівників підрозділу внутрішнього аудиту щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;
- формуванні, підписанні/візуванні документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (проектів розпорядчих документів на проведення аудиту, програми аудиту, запитів для отримання інформації в порядку вивчення об'єкту внутрішнього аудиту тощо);
- загальному нагляді за виконанням програми аудиту;
- обговоренні проекту аудиторського звіту та наданні (в разі потреби) конкретних і чітких рекомендацій щодо необхідності його доопрацювання;
- наданні вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контролю за їх виконанням;
- контролі та вжиття додаткових заходів при здійсненні моніторингу впровадження рекомендацій;
- забезпеченні заходів з підвищення професійної кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самовивчення нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності;
- аналізі виконання основних показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та звітності про результати його діяльності тощо.

Результати постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту оформлюються в ході організації та проведення внутрішніх аудитів за формою, наведеною у Додатку 1 до цього Порядку та додаються до матеріалів кожної справи внутрішнього аудиту.

IV. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту (далі – періодична оцінка) проводиться керівником підрозділу внутрішнього аудиту та його працівниками шляхом самооцінки для визначення відповідності

вимогам Кодексу етики, Стандартів та внутрішніх документів з питань діяльності внутрішнього аудиту.

Періодична оцінка проводиться не рідше одного разу на рік.

Самооцінка здійснюється усіма працівниками підрозділу внутрішнього аудиту щороку до 10 лютого наступного року за звітним за формою наведеною у Додатку 2 цього Порядку, що передбачає оцінку якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони були залучені впродовж року.

При проведенні періодичної оцінки (або внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) його керівником враховуються результати постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту, а також результати проведених працівниками підрозділу самооцінок.

Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту проводиться один раз на рік до 15 березня року, що настає за звітним.

Для узагальнення цих результатів керівником підрозділу внутрішнього аудиту заповнюються форми в розрізі аспектів дослідження та відповідних критеріїв оцінки.

Аспекти, що підлягають дослідженню:

організаційно-правові засади виконання обов'язків працівниками підрозділу внутрішнього аудиту;

кадрова політика;

внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;

планування діяльності з внутрішнього аудиту та звітування;

організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів;

дослідження результативності проведення внутрішніх аудиторів та реалізація їх результатів;

взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Міністерством фінансів України в частині реалізації функцій внутрішнього аудиту.

Система оцінювання передбачає надання чітких відповідей на всі запитання за кожним окремим блоком питань (критерії оцінки), наведених у Додатку 3 до цього Порядку.

За кожним аспектом 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 по кожному аспекту.

Після оформлення доказової бази керівник підрозділу здійснює реалізацію результатів дослідження шляхом зазначення рекомендованих заходів, терміну реалізації та очікуваного результату.

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту подаються на затвердження голові обласної державної адміністрації, керівнику структурного

підрозділу обласної державної адміністрації, бюджетна установа якого здійснює аудиторську діяльність.

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

Із результатами періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та заходами, рекомендованими з метою підвищення якості цієї функції, керівник підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлює усіх працівників підрозділу.

V. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту підрозділу внутрішнього аудиту (далі – Програма) щорічно формується за результатами періодичних оцінок якості та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням висновків, складених за наслідками проведеної внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту за кожним її аспектом).

Метою складання Програми є постійний розвиток, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації.

Програма складається щороку до 20 лютого за підписом керівника підрозділу внутрішнього аудиту за формою, наведеною у Додатку 4 до цього Порядку та затверджується головою обласної державної адміністрації, керівником структурного підрозділу обласної державної адміністрації, бюджетна установа якої здійснює аудиторську діяльність.

З Програмою письмово ознайомлюються усі працівники підрозділу внутрішнього аудиту.

Програма передбачає заходи щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, усунення та недопущення в подальшому встановлених відхилень, порушень, недоліків. Зазначений документ спрямований, зокрема, на:

усунення недоліків, встановлених у ході проведення постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту (у тому числі шляхом перегляду існуючих та запровадження нових системних заходів контролю);

усунення недоліків, встановлених за результатами періодичних внутрішніх оцінок якості;

усунення порушень та недоліків, встановлених за результатами проведених Міністерством фінансів України зовнішніх оцінок якості;

виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості;

впровадження заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту (наприклад, проведення аудиту фахових навчань з питань нового законодавства та міжнародних практик у сфері внутрішнього аудиту, змін у законодавстві з питань діяльності відповідного галузевого підрозділу, змін законодавства у сфері бюджетного процесу, бухгалтерського обліку тощо; поновлення (перегляд) бази даних об'єктів аудиту; необхідності проходження підвищення кваліфікації; налагодження системи внутрішнього контролю з внутрішнього аудиту тощо).

Програма повинна містити конкретні заходи, терміни їх виконання, відповідальних виконавців та очікувані результати.

Не включаються до Програми заходи і завдання, які є поточною діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту та визначені законодавством у сфері внутрішнього аудиту (зокрема, складання планів діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх аудитів, складання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту тощо).

Виконання Програми забезпечується керівником підрозділу внутрішнього аудиту, який звітує перед головою обласної державної адміністрації, керівником структурного підрозділу обласної державної адміністрації, бюджетна установа якої здійснює аудиторську діяльність, про стан виконання Програми (реалізації заходів, передбачених нею на відповідний рік) у терміни, визначені розділом V цього Порядку.

У разі необхідності до Програми можуть вноситися зміни.

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

**Керівник апарату
обласної державної адміністрації
(обласної військової адміністрації)**



Юрій ГРЕГОРЯК

Додаток 1

до Порядку проведення щорічної
внутрішньої оцінки якості внутрішнього
аудиту в Чернівецькій обласній
державній адміністрації (розділ III)

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

(тема внутрішнього аудиту)

№ з/п	Питання	Висновок (так/ні)	Надані рекомендації	Відмітка про виконання
Моніторинг процесу планування аудиторського завдання				
1	Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані			
2	Визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання			
3	Сформовано цілі внутрішнього аудиту			
4	Виконано усі необхідні процедури складання, узгодження і затвердження програми аудиту			
5	Визначений обсяг робіт достатній для досягнення цілей аудиту			
Моніторинг процесу здійснення аудиту				
1	Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту			
2	Досліджено всі питання програми			
3	Усі виконані етапи належним чином задокументовані			
4	Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження			
5	Зібрано достатню доказову базу для обґрунтування висновків			
6	Сформовано висновок за кожним питанням (розділом) аудиторського звіту			
7	Складено необхідні робочі документи			

Продовження додатку 1
до Порядку проведення щорічної
внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту в Чернівецькій
обласній державній адміністрації
(розділ III)

Моніторинг процесу реалізації результатів проведеного аудиту				
1	Проект аудиторського звіту своєчасно надано для ознайомлення відповідальним за діяльність особам			
2	Надані аудиторські рекомендації стосуються усіх виявлених порушень та недоліків			
3	Надані аудиторські рекомендації відповідають вимогам Стандартів та внутрішніх документів (конструктивні, чіткі, реальні до впровадження, визначають очікувані результати тощо)			
4	Коментарі осіб відповідальних за діяльність розглянуто вчасно та в повному обсязі з урахуванням встановлених вимог (в разі їх наявності)			
5	Аудиторський звіт подано голові облдержадміністрації (керівнику структурного підрозділу облдержадміністрації) на розгляд та прийняття відповідного рішення			

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

до Порядку проведення щорічної
внутрішньої оцінки якості внутрішнього
аудиту в Чернівецькій обласній
державній адміністрації (розділ IV)

**Бланк для проведення самооцінки працівника
підрозділу внутрішнього аудиту**

1. Відомості про працівника підрозділу внутрішнього аудиту:
ПІБ _____

Посада _____

Період роботи на посаді _____

Звітний період _____

Дата проведення самооцінки _____

2. Питання для самооцінки:

1) Кількість здійснених планових внутрішніх аудитів та виконаних позапланових завдань. _____

2) Питання, які досліджувались під час здійснення внутрішніх аудитів. _____

3) Чи дотримано при проведенні аудиторських досліджень та оформленні їх результатів вимоги Стандартів та внутрішніх документів? _____

4) Чи сприяють надані вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження удосконаленню діяльності установи, підвищенню ефективності внутрішнього контролю тощо? _____

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

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

Продовження додатку 2

до Порядку проведення щорічної
внутрішньої оцінки якості внутрішнього
аудиту в Чернівецькій обласній
державній адміністрації (розділ IV)

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

8) Чи проводились вами внутрішні навчання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають при проведенні внутрішніх аудитів?

9) Чи надходили скарги на Ваші дії при виконанні аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?

10) Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуєтесь Ви професійної етики при виконанні службових обов'язків, яким чином?

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

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

Працівник підрозділу
внутрішнього аудиту

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

Додаток 3
до Порядку проведення щорічної
внутрішньої оцінки якості внутрішнього
аудиту в Чернівецькій обласній
державній адміністрації
(розділ IV)

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова обласної
державної адміністрації

_____ (І'мя, ПРИЗВИЩЕ)
«_____» _____ 20__ р.

**Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту Чернівецької обласної
державної адміністрації за результатами діяльності у 20__ році**

**1. Дослідження організаційно-правових засад функціонування
підрозділу внутрішнього аудиту**
(далі – підрозділ ВА)

Взаємозв'язок підрозділу ВА із головою обласної державної адміністрації	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
Чи підпорядкований підрозділ ВА безпосередньо голові обласної державної адміністрації?	
Чи є керівник підрозділу ВА членом колегіальних засідань обласної державної адміністрації?	
Чи своєчасно підрозділ ВА отримує інформацію щодо усіх нових організаційних змін, інших ключових питань діяльності обласної державної адміністрації?	
Чи прописано у Положенні про підрозділ ВА (інших внутрішніх документах) взаємозв'язки між головою обласної державної адміністрації та підрозділом ВА; мета повноваження та сфери відповідальності працівників підрозділу ВА?	
Чи затверджено Положення про підрозділ внутрішнього аудиту головою обласної державної адміністрації; чи регулярно воно 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 підрозділу ВА напряму голові обласної державної адміністрації?	
Чи здійснює керівництво обласної державної адміністрації належні кроки щодо запровадження аудиторських рекомендацій?	
Структура та чисельність підрозділу внутрішнього аудиту, його незалежність	
Чи в змозі наявна чисельність підрозділу ВА забезпечити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту з огляду на її співвідношення із кількістю підконтрольних об'єктів, відповідно до Порядку №1001 (із змінами)?	

Чи є підрозділ ВА самостійним в структурі обласної державної адміністрації?	
Чи містяться у Положенні про підрозділ ВА закріплені функції, які не притаманні та/або не сумісні із діяльністю внутрішнього аудиту?	
Чи завантажуються фактично підрозділ ВА функціями, 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 підрозділу 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 підрозділу ВА заходи щодо уникнення таких фактів?	

Результати дослідження організаційно-правових засад функціонування підрозділу внутрішнього аудиту

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
				
Голова обласної державної адміністрації формує розуміння щодо своєї ролі у забезпеченні внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації (визначеної 2т..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.	Голова обласної державної адміністрації запроваджує плани та робить окремі кроки щодо забезпечення 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.	Голова обласної державної адміністрації створив середовище, яке дозволяє реалізувати функцію внутрішнього аудиту. Водночас існує низка організаційно-функціональних недоліків, які перешкоджають повноті її реалізації та розвитку.	Голова обласної державної адміністрації цілком усвідомлює роль внутрішнього аудиту та зацікавлений в 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.	Внутрішній аудит розглядається головою обласної державної адміністрації як ключовий інструмент фінансового контролю та управління в галузі. Підрозділ ВА забезпечує системний, якісний внутрішній аудит в системі обласної державної адміністрації, визнається та ефективно залучається на стратегічному рівні.

Доказова база

**Реалізація результатів дослідження організаційно-правових засад
функціонування підрозділу внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

2. Дослідження кадрової політики

Оцінка на предмет дотримання працівниками підрозділу внутрішнього аудиту вимог Кодексу етики	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
Чи передбачені у внутрішніх документах вимоги щодо дотримання працівниками підрозділу ВА Кодексу етики?	
Чи працівники підрозділу ВА ознайомлені із основними положеннями Кодексу етики?	
Чи дотримуються працівники підрозділу ВА Кодексу етики при виконанні своїх обов'язків?	
Чи передбачений у внутрішніх документах порядок розгляду недотримання працівниками підрозділу ВА вимог Кодексу етики та реагування на скарги?	
Чи мають місце скарги на дії працівників підрозділу ВА щодо недотримання ними вимог Кодексу етики при виконанні своїх обов'язків?	
Чи здійснюється (фіксується документально) моніторинг фактичного недотримання працівниками підрозділу ВА вимог Кодексу етики та чи приймаються рішення у випадку будь-яких порушень?	
Рівень розвитку діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, стабільність кадрової політики, стан укомплектування підрозділу, відповідність кваліфікаційним вимогам	
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 підрозділу 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

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
				
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 неуккомплектованість 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.	Наявний 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 політики.	Підрозділ внутрішнього аудиту 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 складу.	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 внутрішнього аудиту.

Доказова база

Реалізація результатів дослідження кадрової політики внутрішнього аудиту

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

3. Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази з питань внутрішнього аудиту

Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази з питань внутрішнього аудиту	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
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 організовує Міністерство фінансів України? Чи ведеться реєстр усіх таких запланованих та проведених курсів?	
Чи підтримується на рівні обласної державної адміністрації загальний реєстр усіх проведених навчань та досягнень кожного внутрішнього аудитора?	
Чи враховується при плануванні роботи підрозділу 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 підрозділу 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 ВА?	
Чи затверджено Положення про підрозділ внутрішнього аудиту, посадові інструкції працівників підрозділу 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? Чи існують докази того, що визначені на підставі оцінки ризиків пріоритети діяльності внутрішнього аудиту узгоджені з цілями діяльності обласної державної адміністрації?	

Результати дослідження внутрішньої нормативно-правової бази

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
				
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).	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.	В обласній державній адміністрації затверджено внутрішні документи, що регламентують діяльність підрозділу ВА, але вони не враховують окремих аспектів діяльності, подальшого розвитку та підвищення якості функції внутрішнього аудиту.	Внутрішня нормативна база з питань внутрішнього аудиту є достатнім підґрунтям для провадження діяльності та розвитку і покращення якості внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації, але потребує ширшого розкриття окремих аспектів та/або поодиноких уточнень.	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.

Доказова база

Реалізація результатів дослідження внутрішньої нормативно-правової бази

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

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

Порядок формування та затвердження планів, внесення змін до них	
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 підрозділу ВА?	
Чи відповідають вимоги внутрішніх документів в частині визначення порядку планування роботи підрозділу ВА вимогам Порядку №1001 та Стандартів внутрішнього аудиту?	
Чи є в наявності плани діяльності підрозділу ВА ?	
Чи дотримується фактично працівники підрозділу ВА вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів в 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 фактичного робочого часу?	
- процедур та термінів формування та затвердження планів (включаючи направлення копій планів до Міністерства фінансів України)?	
- форми планів?	
- внесення змін до планів?	
- правомірності підстав для проведення позапланових контрольних заходів?	
Чи є оптимальним співвідношення запланованих внутрішніх аудитів у розрізі їх напрямів?	
Стан виконання планів	
Чи забезпечується стовідсоткове виконання планів проведення внутрішніх аудитів?	
Чи існують обґрунтовані причини невиконання планів (за наявності фактів невиконання)?	
Чи пов'язані факти невиконання планів із недоліками та прорахунками, допущеними на стадії їх формування?	
Чи носять факти невиконання планів системний характер?	
Чи впливає кількість позапланових доручень на стан виконання 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 планів проведення внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечується стовідсоткове виконання планів проведення внутрішніх аудитів?	

Результати дослідження системи планування роботи та стану виконання планів

Рівень 1: Становлення ☐	Рівень 2: Розвиток ☐	Рівень 3: Діяльність ☐	Рівень 4: Зрілість ☐	Рівень 5: Приклад ☐
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.	Працівники підрозділу 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.	Плани формуються у відповідності до затверджених порядків, до них включаються відносно ризикові об'єкти і виконуються стовідсотково. Водночас, в системі планування мають місце окремі недоліки щодо застосування оцінки ризиків структурних підрозділів.	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.	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.

Доказова база

Реалізація результатів дослідження системи планування роботи та стану виконання планів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

5. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів

Дотримання вимог нормативно-правових актів в частині організації внутрішніх аудитів	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
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 (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?	
Ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів	
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

Рівень 1: Становлення ☐	Рівень 2: Розвиток ☐	Рівень 3: Діяльність ☐	Рівень 4: Зрілість ☐	Рівень 5: Приклад ☐
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 фінансового управління і контролю.

Доказова база

Реалізація результатів дослідження організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

6. Дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів

Аналіз результативності проведених внутрішніх аудитів, включаючи достовірність звітності	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
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 голові облдержадміністрації?	
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?	
Реалізація результатів внутрішніх аудитів	
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 об'єкту із результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту, чи існує документальне підтвердження цього факту?	
Чи завжди керівник підконтрольного об'єкту погоджується та підтримує усі рекомендації надані за результатами внутрішніх аудитів?	
Стан відстеження/моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	
Чи існують затверджені внутрішні документи, що регламентують форму та процедуру відстеження впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів в системі підконтрольного суб'єкту?	
Чи визначають внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного заходу, а також очікувані результати впровадження рекомендацій?	
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?	
Чи запроваджене періодичне звітування/інформування голови ОДА про результати моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій?	

Результати дослідження проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів

Рівень 1: Становлення ☐	Рівень 2: Розвиток ☐	Рівень 3: Діяльність ☐	Рівень 4: Зрілість ☐	Рівень 5: Приклад ☐
Внутрішні аудити організовуються та проводяться на 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 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 фінансового управління і контролю.

Доказова база

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

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**7. Дослідження стану взаємодії установи з
Міністерством фінансів України**

Стан взаємодії підконтрольного суб'єкта з Міністерством фінансів України в частині реалізації функції внутрішнього аудиту	
Критерії	Так/ні (за необхідності дати короткі пояснення)
Чи завжди та чи своєчасно затверджуються зведені плани діяльності внутрішнього аудиту, зміни до них головою обласної державної адміністрації та чи направляються копії планів до Міністерства фінансів України?	
Чи існують факти спрямування на доопрацювання (численних додаткових корегувань) Міністерством фінансів України планів/змін до них через наявні у них недоліки (окрім випадків узгодження об'єктів з метою уникнення дублювання)?	
Чи завжди та чи своєчасно подаються звіти про результати діяльності внутрішнього аудиту до Міністерства фінансів України?	
Чи існують факти повернення на доопрацювання (численних додаткових корегувань) Міністерством фінансів України звітів через їх неякісне формування, недостовірність звітних даних?	
Чи приймають працівники підрозділу внутрішнього аудиту участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Міністерством фінансів України?	

Результати дослідження стану взаємодії установи з Міністерством фінансів України

Рівень 1: Становлення ☐	Рівень 2: Розвиток ☐	Рівень 3: Діяльність ☐	Рівень 4: Зрілість ☐	Рівень 5: Приклад ☐
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 фінансового управління і контролю.

Доказова база

Реалізація результатів дослідження стану взаємодії установи з Міністерством фінансів України

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**Підсумкові (узагальнені) результати оцінки якості внутрішнього аудиту в
Чернівецькій обласній державній адміністрації за результатами діяльності
у 20 ____ році**

Аспекти, що досліджувались	Підсумкова оцінка				
	Рівень 1: “Становлення”	Рівень 2: “Розвиток”	Рівень 3: “Діяльність”	Рівень 4: “Зрілість”	Рівень 5: “Приклад”
1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу					
2. Кадрова політика					
3. Внутрішня нормативно-правова база					
4. Планування діяльності та стан виконання планів					
5. Організація та проведення внутрішніх аудитів					
6. Результативність внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів					
7. Взаємодія з Міністерством фінансів України					
Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту					

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

Ознайомлені:

Додаток 4

до Порядку проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації (розділ V)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Голова обласної державної адміністрації

_____ (Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

“ ____ ” _____ 20__ р.

**Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
підрозділу внутрішнього аудиту в Чернівецькій обласній державній адміністрації на 20__ рік**

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: Удосконалення системи діяльності внутрішнього аудиту в обласній державній адміністрації

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ: (критерії, що затверджені при здійсненні внутрішньої оцінки результатів діяльності внутрішнього аудиту у 20__ році)

Висновки (результати) внутрішніх оцінок якості (відхилення, порушення/або недоліки) встановлені за попередній рік:		Запропоновані заходи щодо удосконалення діяльності, у тому числі:		Висновки (результати) зовнішніх оцінок якості (відхилення, порушення, або недоліки), у т.ч. встановлені за попередні періоди	Запропоновані заходи удосконалення за результатами зовнішніх оцінок якості	Відповідальні виконавці		Термін виконання		Відмітка про виконання		Інші області, які потребують удосконалення
За результатами моніторингу діяльності (керівник ВА)	За результатами періодичного аналізу (здійснюється працівниками підрозділу внутрішнього аудиту – самостійно чи іншими працівниками)	За результатами моніторингу діяльності	За результатами періодичного аналізу			Внутрішні оцінки	Зовнішні оцінки	Внутрішні оцінки	Зовнішні оцінки	Внутрішні оцінки	Зовнішні оцінки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		-										

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту