Додаток  22

до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній митній службі України, формування і використання справ (п. 13.5 розділу 13)

**Анкета**

для здійснення заходів постійного моніторингу під час проведення внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(назва теми та об’єкту внутрішнього аудиту)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Процедура/Питання** | **Висновок (так/ні)** | **Надані рекомендації** | **Дата** |
| **1** | **Планування аудиторського завдання** |  |  |  |
|  | Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані |  |  |  |
|  | Визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання |  |  |  |
|  | Визначено розподіл ресурсів внутрішнього аудиту та терміни проведення внутрішнього аудиту |  |  |  |
|  | Сформовано цілі внутрішнього аудиту |  |  |  |
|  | Виконано усі необхідні процедури складання, узгодження і затвердження програми аудиту |  |  |  |
|  | Визначений обсяг робіт достатній для досягнення цілей аудиту |  |  |  |
| **2** | **Проведення внутрішнього аудиту** |  |  |  |
|  | Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту |  |  |  |
|  | Зібрано достатній обсяг надійної, релевантної та корисної інформації (аудиторських доказів) для досягнення цілей внутрішнього аудиту. |  |  |  |
|  | Досліджено всі закріплені питання програми |  |  |  |
|  | Усі виконані етапи належним чином задокументовані |  |  |  |
|  | Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження |  |  |  |
|  | Зібрано достатню доказову базу для обґрунтування висновків |  |  |  |
|  | Складено необхідні робочі документи |  |  |  |
| **3** | **Документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту** |  |  |  |
|  | Проект аудиторського звіту своєчасно надано для ознайомлення відповідальним за діяльність особам |  |  |  |
|  | Аудиторські рекомендації надано за всіма підтвердженими у висновках питаннями/гіпотезами внутрішнього аудиту. |  |  |  |
|  | Надані аудиторські рекомендації відповідають вимогам Стандартів та Порядку (конструктивні, практичні, реальні до впровадження, визначають очікувані результати тощо) |  |  |  |
|  | Коментарі відповідальних за діяльність осіб розглянуто вчасно та в повному обсязі з урахуванням встановлених вимог |  |  |  |
|  | Про результати внутрішнього аудиту своєчасно інформовано керівника Держмитслужби. |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Посада особи, що здійснювала моніторинг | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ) |
| *Або* |  |  |
| Керівник підрозділу внутрішнього аудиту | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ) |