Додаток 24

до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній митній службі України, формування і використання справ (п. 13.10 розділу 13)

**Аспект 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д–**другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту*** | | | | | |
| 1. | В Держмитслужбі утворено самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту (або введено самостійну посаду особи з проведення внутрішнього аудиту) | ***К*** | Зазначаються результати дослідження і оцінки документів і матеріалів за відповідним критерієм.  *Зазначаються короткі результати проведених інтерв’ю.*  **Зазначається загальний висновок щодо відповідності або невідповідності критерію з коротким (1-2 речення) обґрунтуванням.**  **У разі ненадання для дослідження необхідної інформації діяльність оцінюється як така, що не відповідає критерію.** | Дослідження структури та штатного розпису Держмитслужби.  Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Основні завдання та функції підрозділу внутрішнього аудиту, права й обов’язки керівника та посадових осіб підрозділу внутрішнього аудиту визначено відповідно до законодавства у внутрішніх документах Держмитслужби, що затверджені у встановленому порядку (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту) | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | Забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом підписання декларації внутрішнього аудиту між керівником Держмитслужби та керівником підрозділу внутрішнього аудиту у визначені Порядком № 1001 строки.  Оцінити зміст декларації (визначення мети (місії) та цілей, принципів незалежності, основних повноважень та обов’язків підрозділу). | ***К*** |  | Дослідження декларації внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено питання щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту. | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, декларації внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 5. | Підрозділ внутрішнього аудиту напряму підпорядкований та підзвітний безпосередньо керівнику Держмитслужби. | ***К*** |  | Дослідження наказів про розподіл обов’язків між керівником Держмитслужби та його заступниками.  Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 6. | Положення про підрозділ внутрішнього аудиту та плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджуються безпосередньо керівником Держмитслужби. | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Дослідження планів діяльності з внутрішнього аудиту. |
| 7. | Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо керівнику Держмитслужби | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Дослідження документів щодо звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту. |
| 8. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту повністю враховують вимоги щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту (відсутність у положенні про підрозділ функцій, які непритаманні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту) | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 9. | Наявність випадків фактичного завантаження на практиці підрозділу внутрішнього аудиту функціями, не пов’язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непритаманні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо) | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 10. | Підрозділ внутрішнього аудиту не несе відповідальності за операційну діяльність (посадові інструкції та поточні обов’язки внутрішніх аудиторів виключають будь-яку операційну діяльність, не пов’язану з внутрішнім аудитом) | ***Д*** |  | Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 11. | При плануванні аудиторських завдань враховуються випадки виконання внутрішніми аудиторами операційної діяльності, функцій не пов’язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту, з метою уникнення конфлікту інтересів та впливу на об’єктивність та незалежність внутрішніх аудиторів | ***К*** |  | Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 12. | Підрозділ внутрішнього аудиту самостійно (без будь-якого втручання) здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об’єктів аудиту) на підставі оцінки ризиків.  Відібрані підрозділом на підставі оцінки ризиків об’єкти аудиту затверджуються керівництвом у планах діяльності з внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Дослідження документів щодо результатів оцінки ризиків та планів діяльності з внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 13. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування невтручання третіх осіб у діяльність підрозділу та заходи з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на підрозділ завдань | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 14. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи у разі виникнення фактів/загроз негативного впливу на незалежність та об’єктивність внутрішніх аудиторів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 15. | Наявність фактів (доказів) втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження звітності та іншої інформації про результати діяльності підрозділу.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 16. | Оцінити адекватність вжитих заходів реагування (керівництвом тощо) на факти втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та відсутність у таких випадках впливу на об’єктивність та незалежність внутрішніх аудиторів | ***Д*** |  | Дослідження звітності та іншої інформації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 17. | В Держмитслужбі забезпечено обізнаність посадових осіб (зокрема, керівного складу) щодо мети, ролі, повноважень та відповідальності підрозділу внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Анкетування посадових осіб Держмитслужби (наприклад, керівників структурних підрозділів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо статусу та незалежності підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| **2: *Спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту*** | | | | |
| 1. | Оцінити структури та чисельності підрозділу внутрішнього аудиту із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог п. 3 Порядку № 1001) | ***Д*** |  | Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.  Дослідження внутрішніх документів (щодо структури та чисельності підрозділу). |
| 2. | Оцінити фактичний стан охоплення мережі об'єктів внутрішнього аудиту в досліджуваному періоді та з часу утворення підрозділу внутрішнього аудиту в Держмитслужбі | ***Д*** |  | Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.  Дослідження внутрішніх документів (щодо структури та чисельності підрозділу). |
| 3. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ внутрішніх аудиторів до інформації (втому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 4. | Наявність відповідних процедур врегулювання фактів відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 5. | Наявність фактів відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників. Вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань | ***К*** |  | Дослідження матеріалів проведених аудитів.  Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 6. | Забезпечення інформування підрозділом внутрішнього аудиту керівника Держмитслужби про наявність обмежень в проведенні внутрішнього аудиту чи в ресурсах в усіх відповідних випадках.  Оцінити чи вживаються керівництвом відповідні заходи у таких випадках | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 7. | В Держмитслужбі забезпечується своєчасне затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, виділення необхідних ресурсів (наприклад, коштів на відрядження) тощо без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 8. | Доручення керівництва щодо проведення позапланових аудитів та виконання підрозділом інших позапланових завдань (їх частота і тривалість) не мають суттєвого впливу на стан виконання планів роботи підрозділу внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо спроможності підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| **3: *Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для внутрішніх аудиторів та дотримання внутрішніми аудиторами Кодексу етики | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Усі внутрішні аудитори ознайомлені з вимогами Кодексу етики | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів (особових справ внутрішніх аудиторів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Внутрішні аудитори періодично оцінюють свою відповідність Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок) | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 4. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні внутрішніми аудиторами покладених на них завдань, заходи з гарантування дотримання Кодексу етики та контролю за дотриманням його вимог з боку керівника внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 5. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають порядок (процедури) розгляду випадків недотримання внутрішніми аудиторами вимог Кодексу етики та реагування на скарги на дії внутрішніх аудиторів при виконанні ними своїх обов'язків | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 6. | Наявність фактів виникнення конфлікту інтересів у внутрішніх аудиторів.  Оцінити адекватність вжитих заходів реагування на такі факти та відсутність їх впливу на об’єктивність внутрішніх аудиторів при виконанні аудиторських завдань | ***К*** |  | Дослідження матеріалів проведених аудитів.  Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 7. | Наявність фактів недотримання внутрішніми аудиторами вимог Кодексу етики.  Оцінити адекватність вжитих заходів реагування на такі факти та відсутність їх впливу на виконання аудиторських завдань і результати внутрішніх аудитів результати внутрішніх аудитів | ***К*** |  | Дослідження матеріалів проведених аудитів.  Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 8. | Наявність скарг на дії внутрішніх аудиторів при виконанні ними своїх обов'язків.  Оцінити адекватність вжитих заходів реагування на такі факти. | ***Д*** |  | Дослідження матеріалів проведених аудитів.  Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 9. | Наявність фактів призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення внутрішніми аудиторами законодавства у сфері внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Дослідження матеріалів проведених аудитів.  Дослідження внутрішніх документів (наприклад, доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***4: Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником Держмитслужби*** | | | | |
| 1. | Внутрішніми документами Держмитслужби визначено організаційні взаємовідносини між керівником Держмитслужби та керівником підрозділу внутрішнього аудиту (підконтрольність та підзвітність підрозділу керівнику Держмитслужби, затвердження керівником Держмитслужби планів роботи підрозділу тощо) | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, декларації внутрішнього аудиту, інших внутрішніх розпорядчих документів. |
| 2. | Керівник внутрішнього аудиту має прямий та необмежений доступ до вищого керівництва Держмитслужби | ***К*** |  | Інтерв’ю з керівником Держмитслужби.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | В Держмитслужбі забезпечено своєчасне інформування підрозділу внутрішнього аудиту про важливі рішення, які приймаються (керівник підрозділу внутрішнього аудиту має доступ до інформації щодо організаційних змін, інших ключових питань діяльності Держмитслужби) | ***Д*** |  | Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Наради, робочі зустрічі між керівником Держмитслужби та керівником підрозділу внутрішнього аудиту проводяться регулярно | ***Д*** |  | Інтерв’ю з керівником Держмитслужби.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 5. | Внутрішніми документами чітко визначено лінії підзвітності керівнику Держмитслужби та забезпечено їх дотримання на практиці (звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо керівнику Держмитслужби) | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Дослідження документів щодо звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 6. | Керівництво Держмитслужби розуміє мету, роль, повноваження та відповідальність підрозділу внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Інтерв’ю з керівником Держмитслужби.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо організаційно-правової взаємодії керівника внутрішнього аудиту з керівником Держмитслужби** | | | | |

**Результати дослідження за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту» (1+2+3+4)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Рівень 1* | *Рівень 2* | *Рівень 3* | *Рівень 4* | *Рівень 5* |
| **«Становлення»** | **«Розвиток»** | **«Дієвість»** | **«Зрілість»** | **«Приклад»** |
| Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки). | Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження  і значного удосконалення. | Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту. | Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В Держмитслужбі  існують резерви для подальшого розвитку  функції внутрішнього аудиту. | Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту. |
| **Відповідне обґрунтування щодо підсумкової оцінки Держмитслужби** | | | | |
| *Стисло зазначається загальний висновок щодо оцінки діяльності Держмитслужби за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення Держмитслужби до обраного рівня* | | | | |

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту за**

**аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сильні сторони** | **Слабкі сторони** |
| Тезисно зазначаються гарні/успішні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості | Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності підрозділу, відмічені в ході проведення оцінки якості, які потребують виправлення/покращення |
| **…** | **…** |

**Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту**

**за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Рекомендовані заходи** | **Відповідальні виконавці** | **Строки виконання/ реалізації** | **Очікувані результати** |
|  |  |  |  |  |

Головний виконавець процедури забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

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

(дата) (підпис) (ПІБ)

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту

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

(дата) (підпис) (ПІБ)