**Аспект 2. «Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Структура та чисельність внутрішніх аудиторів*** | | | | |
| 1. | Оцінити чисельність внутрішніх аудиторів та стан його укомплектування | ***Д*** | 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 штатного розпису Держмитслужби, інших внутрішніх документів (наказів про призначення).  Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 2. | Наявність, терміни та причини не заповнення вакансій. Вплив наявності вакансій на стан виконання завдань підрозділу | ***Д*** |  | Дослідження штатного розпису Держмитслужби, інших внутрішніх документів (наказів про призначення/ звільнення).  Дослідження звітності про результати діяльності підрозділу.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) внутрішніх аудиторів | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наказів про призначення/ звільнення ).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Оцінити частоту та причини змін у керівному складі внутрішніх аудиторів | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наказів про призначення/ звільнення).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо структури та чисельності внутрішніх аудиторів** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| **2: *Компетентність внутрішніх аудиторів*** | | | | |
| 1. | В Держмитслужбі розроблено та затверджено посадові інструкції для всіх внутрішніх аудиторів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій), а також спеціальних вимог на відповідні посади. |
| 2. | Внутрішні документи передбачають загальний набір знань, навичок і компетенцій (у тому числі освіти і досвіду роботи), необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту (загальна кваліфікаційна спроможність підрозділу) | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій), а також спеціальних вимог на відповідні посади.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | Внутрішніми документами визначено чіткі вимоги до навиків та компетенцій, якими повинен володіти керівник внутрішнього аудиту та внутрішні аудитори | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій), а також спеціальних вимог на відповідні посади.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Внутрішні аудитори відповідають встановленим внутрішніми документами кваліфікаційним вимогам | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій).  Дослідження особових справ внутрішніх аудиторів. |
| 5. | Посадові особи підрозділу внутрішнього аудиту аудиторські завдання виконують із належною професійною ретельністю (включаючи використання ІТ) | ***К*** |  | Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 6. | Аудиторські групи формуються на основі знань та навичок, необхідних для виконання аудиторського завдання та з урахуванням кваліфікації внутрішніх аудиторів | ***Д*** |  | Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 7. | Зацікавлені сторони (вище керівництво та об’єкти аудиту) позитивно оцінюють професійний рівень внутрішніх аудиторів (провести опитування керівництва співробітників об’єктів внутрішнього аудиту) | ***Д*** |  | Інтерв’ю з вищим керівництвом та керівниками (відповідальними за діяльність особами) об’єктів внутрішнього аудиту. |
| 8. | У випадках недостатності компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту забезпечується залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо компетентності внутрішніх аудиторів** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***3: Організаційні питання розстановки кадрів*** | | | | |
| 1. | До проведення внутрішніх аудитів та виконання аудиторських завдань залучені всі внутрішні аудитори | ***Д*** |  | Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів, табелів обліку робочого часу. |
| 2. | Оцінити рівень та рівномірність фактичної завантаженості внутрішніх аудиторів внутрішніми аудитами та виконанням заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів, табелю обліку робочого часу.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо організаційних питань розстановки кадрів** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий, **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***4: Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації внутрішніх аудиторів*** | | | | |
| 1. | Підрозділом розроблена модель, яка охоплює всі необхідні навики та знання для належного виконання аудиторських завдань. Така модель регулярно поновлюється та використовується для планування заходів з підвищення кваліфікації | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 2. | При плануванні роботи підрозділу передбачається час на професійний розвиток(навчання) персоналу | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Підрозділом розроблено індивідуальні програми підвищення рівня професійної компетентності внутрішніх аудиторів, який враховує реальні потреби персоналу | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Оцінити стан виконання плану професійного розвитку (навчання) у разі його наявності | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 5. | Підрозділом регулярно проводяться внутрішні навчання (оцінити періодичність та зміст/тематику таких навчань) | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наприклад, відповідних журналів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 6. | Внутрішні аудитори приймають участь у навчаннях/семінарах, що організовуються іншими органами та ЦПГ (оцінити періодичність та зміст/тематику таких навчань, кількість внутрішніх аудиторів, що прийняли в них участь) | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наприклад, відповідних реєстрів, свідоцтв, особових справ внутрішніх аудиторів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 7. | Внутрішніми документами передбачено обов’язкові вимоги щодо самоосвіти внутрішніх аудиторів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 8. | У підрозділі наявне документальне підтвердження здійснення самоосвіти внутрішніми аудиторами | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наприклад, бланків самооцінок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 9. | Керівником підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється періодична оцінка (контроль) здійснення самоосвіти внутрішніми аудиторами | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів (наприклад, бланків самооцінок).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 10. | Складення посадовими особами підрозділу кваліфікаційного іспиту та проходження сертифікації | ***Д*** |  | Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо забезпечення професійного розвитку та підвищення кваліфікації внутрішніх аудиторів** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий, **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***5. Управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту*** | | | | |
| 1. | Керівником підрозділу внутрішнього аудиту встановлено підходи й процедури для управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту та визначено їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту (з урахуванням чисельності та структури підрозділу, складності аудиторських завдань) | Д |  |  |
| 2. | Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує ефективне управління його діяльністю, зокрема:  підрозділ забезпечує виконання визначених основних завдань, досягнення цілей та результатів, визначених планами;  діяльність підрозділу здійснюється відповідно до Стандартів, Порядку  № 1001 та внутрішніх документів;  посадові особи підрозділу дотримуються Кодексу етики;  посадові особи підрозділу відповідають вимогам щодо професійної компетентності та проявляють професійну ретельність під час виконання аудиторських завдань;  забезпечується постійний професійний розвиток посадових осіб підрозділу;  діяльність із внутрішнього аудиту сприяє вдосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, запобіганню фактам незаконного, неефективного й нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держмитслужби, підприємств, установ та організацій системи Держмитслужби | К |  | Дослідження планів, звітної інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.  Дослідження результатів зовнішньої/внутрішньої оцінки якості за відповідними аспектами.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Керівник підрозділу внутрішнього аудиту в межах компетенції вживає заходів щодо забезпечення підрозділу відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання планів | Д |  | Дослідження звітної інформації та інших документів про діяльність підрозділу. .  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами.. |
| **Короткий висновок щодо управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |

**Результати дослідження за аспектом 2 «Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту» (1+2+3+4+5)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *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 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 2 «Кадрова політика 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 2 «Кадрова політика 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)