**Аспект 4. «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Процедури формування та затвердження планів*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в частині організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування: збору та аналізу підрозділом внутрішнього аудиту фінансової/нефінансової інформації для проведення оцінки ризиків; аналізу різних документальних джерел для визначення ризиків процедури ідентифікації ризиків у разі запровадження системи управління ризиками в Держмитслужбі та при її відсутності, у тому числі проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами у разі відсутності системи управління ризиками в Держмитслужбі; процедури оцінки ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, узагальнення результатів оцінки, формування та ведення реєстру оцінених ризиків; визначення та затвердження керівником Держмитслужби періодичності та інших критеріїв відбору об’єктів аудиту для проведення планових аудитів (фінансових/нефінансових), процедури їх оцінки для визначення ступеню пріоритетності об’єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок; частоти проведення планових аудитів за результатами оцінки ризиків відповідно до ступеню пріоритетності | ***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 та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 2. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в частині:  -складання та ведення бази даних;  - терміни, порядок розгляду, опрацювання та погодження проєктів планів підвідомчих підрозділів внутрішнього аудиту щодо включення тем/об’єктів аудиту на підставі оцінки ризиків (аналіз обґрунтувань до планів), ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами (аналіз розрахунків обсягів часу на проведення аудитів та завантаженості внутрішніх аудиторів) | ***Д*** |  | Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Положення про підрозділ внутрішнього аудиту визначає ключові аспекти планування, зокрема, в частині:  - складання та ведення бази даних, забезпечення її систематичного оновлення;  - здійснення оцінки ризиків для формування планів. | ***Д*** |  | Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 4. | Посадові інструкції внутрішніх аудиторів з урахуванням рівня посад визначають функції (відповідальність) щодо ключових аспектів планування (формування або участь у складанні та веденні бази даних, її підтримки в актуальному стані; проведення або участі у оцінці ризиків для формування планів; підготовки пропозицій щодо включення тем/об’єктів аудиту до планів на підставі проведеної оцінки ризиків; підготовка або участь у формуванні планів, внесенні змін до них) | ***Д*** |  | Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 5. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають усі аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для здійснення діяльності, та відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо процедур (методологічних підходів) формування планів** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***2: Ведення бази даних*** | | | | |
| 1. | Підрозділом запроваджено ведення бази даних щодо:  - територіальних органів, а також підвідомчих установ (вертикальний розподіл);  - бюджетних програм, адміністративних послуг, завдань та функцій, визначених актами законодавства, загальних процесів (горизонтальний розподіл) | ***К*** |  | Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, Звітів ф. № 1-ДВА, фактичний огляд формування та ведення бази даних.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 2. | До бази даних включено усю сукупність об’єктів внутрішнього аудиту в системі Держмитслужби | ***К*** |  | Дослідження та аналіз внутрішніх документів, фактичний огляд формування та ведення бази даних. |
| 3. | У базі даних забезпечено повноту включення інформації відповідно до вимог Стандартів та/або внутрішніх документів з питань планування | ***Д*** |  | Дослідження та аналіз внутрішніх документів, фактичний огляд формування та ведення бази даних.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 4. | База даних ведеться в розрізі внутрішніх підрозділів підрозділу внутрішнього аудиту Держмитслужби та підвідомчих установ | ***Д*** |  | Дослідження та аналіз внутрішніх документів, фактичний огляд формування та ведення бази даних.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 5. | База даних підтримується в актуальному стані.  Для підтримки бази даних в актуальному стані здійснюється співпраця з відповідними галузевими структурними підрозділами Держмитслужби | ***Д*** |  | Фактичний огляд формування та ведення бази даних.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 6. | Кількість включених до Звітів ф. № 1-ДВА об’єктів внутрішнього аудиту відповідає кількості об’єктів внутрішнього аудиту, включених до бази даних | ***Д*** |  | Фактичний огляд формування та ведення бази даних, Звіти ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо порядку формування та ведення бази даних** | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | | | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** | | |
| ***3: Відбір об’єктів аудиту та формування планів на практиці*** | | | | | | | | |
| 1. | Плани базуються на незалежній та об’єктивній оцінці ризиків, яка передбачає:  - врахування як фінансової, так і нефінансової інформації для визначення ризиків;  - врахування системи управління ризиками при плануванні (у разі її запровадження в Держмитслужбі), за відсутністю такої системи в Держмитслужбі;  - здійснюється самостійне визначення ризиків, їх оцінка за результатами консультацій з вищим керівництвом та відповідальними за діяльність;  - оцінку ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, документування та узагальнення результатів оцінки ризиків, ведення реєстру оцінених ризиків;  - застосування широкого набору факторів відбору об’єктів внутрішнього аудиту/факторів ризику  (фінансової важливості/матеріальності; надійності системи внутрішнього контролю; складності функцій/процесів в установі; репутаційної важливості; рівня змін; можливості для зловживання; періодичності тощо);  - оцінку кожного фактору відбору ризику для визначення ступеню пріоритетності об’єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, узагальнення та документування результатів оцінки | ***К*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, Звітів ф. № 1-ДВА, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| 2. | При підготовці планів та змін до них враховується думка вищого керівництва.  Дослідити надані керівництвом обґрунтування щодо включення/ виключення до/з плану відповідних тем/сфер/ об’єктів внутрішнього аудиту | ***К*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| 3. | Включення тем/об’єктів аудиту здійснюється відповідно до визначеної частоти проведення планових внутрішніх аудитів, розрахованої за результатами оцінки ризиків | ***Д*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| 4. | До планів включено різноманітні об’єкти внутрішнього аудиту. Зазначити кількість об’єктів внутрішнього аудиту, включених у дослідженому періоді до планів за результатами оцінки ризиків | ***К*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| 5. | Відсутність випадків незатвердження керівником Держмитслужби запланованих внутрішніх аудитів, включених до плану на основі оцінки ризиків, а також факти тиску з боку керівництва, спрямовані на зміну плану | ***К*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| 6. | До планів не включались внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено внутрішній аудит підрозділом внутрішнього аудиту та з моменту проведення яких пройшло менше ніж один календарний рік | ***Д*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| 7. | Процедура формування планів та змін до них відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування | ***Д*** | | |  | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них, фактичний огляд щодо формування та документування процесу оцінки ризиків.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. | | |
| **Короткий висновок щодо відбору об’єктів аудиту та формування планів на практиці, у тому числі запровадженого підходу до організації, проведення та документування ризик-орієнтованого планування** | | | | | | | | |
| **№**  **з/п** | **Критерії оцінки** | | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | | | **Методи дослідження** |
| ***4: Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту*** | | | | | | | |
| 1. | Підрозділ внутрішнього аудиту має затверджені керівником Держмитслужби на всі планові періоди, що охоплюються дослідженням | | ***Д*** |  | | | Дослідження та аналіз планів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 2. | Керівником Держмитслужби затверджено розрахунки обсягів часу, необхідні на проведення внутрішніх аудитів, та завантаженості внутрішніх аудиторів, які відповідають вимогам Стандартів/внутрішніх документів з питань планування | | ***Д*** |  | | | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | Формування та наповнення плану, внесення змін до нього здійснюється за структурою, визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування | | ***Д*** |  | | | Аналіз внутрішніх документів, планів та змін до них.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Забезпечено своєчасне затвердження керівником Держмитслужби та оприлюднення на офіційному вебсайті Держмитслужби усіх планів та змін до них | | ***Д*** |  | | | Аналіз внутрішніх документів, планів, фактичний огляд офіційного веб-сайту Держмитслужби.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 5. | Дослідити підстави для внесення змін до планів. Оцінити вплив внесених змін на початковий варіант плану (повна зміна плану, змінено до 50 % та більше попередньо запланованих об'єктів аудиту). | | ***Д*** |  | | | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів та змін до них, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 6. | До початку виконання запланованої роботи керівником підрозділу внутрішнього аудиту забезпечується подання/інформування керівника Держмитслужби щодо потреб/обмежень (фінансових, людських, технічних, ІТ, необхідності залучення профільних спеціалістів та експертів тощо) | | ***Д*** |  | | | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо дотримання організаційних аспектів планування** | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***5: Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів*** | | | | |
| 1. | У дослідженому періоді забезпечено виконання планів у повному обсязі | ***К*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, матеріалів планових аудитів, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 2. | У разі невиконання планів зазначити причини невиконання планів та кількість проведених/не проведених планових внутрішніх аудитів | ***Д*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів та змін до них, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 3. | Усі внутрішні аудитори приймали участь у планових внутрішніх аудитах, забезпечено рівномірність завантаженості внутрішніх аудиторів | ***Д*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів та змін до них, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 4. | Керівник Держмитслужби систематично інформується про стан виконання планів або їх невиконання із зазначенням відповідних причин | ***К*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 5. | Оцінити частоту доручень вищого керівництва щодо проведення позапланових внутрішніх аудитів | ***Д*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 6. | Дослідити підстави для здыйснення позапланових внутрішніх аудитів | ***Д*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| 7. | Забезпечується дотримання визначеного робочого часу на проведення позапланових внутрішніх аудитів. Зазначити планову та фактичну завантаженість внутрішніх аудиторів позаплановими внутрішніми аудитами, іншими контрольними заходами | ***Д*** |  | Аналіз відповідних внутрішніх документів, планів, Звітів ф. № 1-ДВА.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту |
| **Короткий висновок щодо виконання планів та позапланових доручень** | | | | |

**Результати дослідження за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» (1+2+3+4+5)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Рівень 1* | *Рівень 2* | *Рівень 3* | *Рівень 4* | *Рівень 5* |
| **«Становлення»** | **«Розвиток»** | **«Дієвість»** | **«Зрілість»** | **«Приклад»** |
| Невідповідністьдіяльностізвнутрішньогоаудитузадослідженимаспектом 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*  *органу до обраного рівня* | | | | |

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту**

**Аспектом 4 «Планування діяльності з 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 4 «Планування діяльності з 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)