**Аспект 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування***  ***аудиторського завдання*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок і процедури організації внутрішніх аудитів з урахуванням вимог Стандартів | ***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 основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | При плануванні аудиторського завдання проводиться попереднє вивчення об’єкта внутрішнього аудиту (збір та аналіз інформації про об’єкт внутрішнього аудиту, у тому числі щодо цілей діяльності, системи внутрішнього контролю та ризиків, пов’язаних з об’єктом внутрішнього аудиту), що підтверджується робочими документами | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.  Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 4. | З урахуванням результатів попереднього вивчення об’єкта внутрішнього аудиту визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 5. | Сформовані цілі внутрішнього аудиту відповідають його напряму та визначають очікувані результати | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 6. | Розподіл трудових та часових ресурсів здійснюється з урахуванням обсягу аудиту (відповідність обсягів аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх проведення) | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо підготовки до проведення та планування внутрішнього аудиту** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***2: Складання програми аудиту та розпорядчих документів на його проведення*** | | | | |
| 1. | Для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено керівником Держмитслужби до початку її виконання | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (програм внутрішніх аудитів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 2. | Програми внутрішніх аудитів відповідають визначеним цілям дослідження | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (програм внутрішніх аудитів). |
| 3. | Програми внутрішніх аудитів визначають усі аспекти, передбачені внутрішніми документами та/або Стандартами | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (програм внутрішніх аудитів). |
| 4. | У разі необхідності забезпечено складання робочих планів для проведення внутрішніх аудитів | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів (робочих планів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 5. | Офіційні розпорядчі документи складено та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів | ***К*** |  | Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів (матеріали внутрішніх аудитів). |
| 6. | Офіційні розпорядчі документи містять усі реквізити, визначені внутрішніми документами та/або Стандартами | ***Д*** |  | Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів (матеріали внутрішніх аудитів). |
| 7. | При проведенні внутрішніх аудитів дотримано терміни, визначені розпорядчими документами | ***Д*** |  | Дослідження розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів (матеріали внутрішніх аудитів). |
| **Короткий висновок щодо складання програм та розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***3: Виконання функцій керівника аудиторської групи*** | | | | |
| 1. | Для забезпечення належної якості внутрішніх аудитів при проведенні кожного внутрішнього аудиту призначається керівник аудиторської групи | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 2. | Формування складу аудиторських груп здійснюється з урахуванням відповідності характеру і ступеню складності внутрішнього аудиту, а також обмежень в термінах і ресурсах | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Забезпечено виконання функцій керівника аудиторської групи на практиці (моніторинг та інструктаж внутрішніх аудиторів тощо) | ***К*** |  | Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 4. | Виконання функцій керівника аудиторської групи (моніторинг та підтримка функції внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень) має документальне підтвердження (відповідні шаблони тощо) | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо виконання функцій керівника аудиторської групи** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***4: Залучення експертів***  ***(фахівців) до проведення внутрішніх аудитів*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають права, порядок і процедури залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у підрозділі внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ на практиці здійснюється з дотриманням вимог та процедур, визначених внутрішніми документами | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів** | | | | |

**Результати дослідження за аспектом 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»**

**(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 на ефективність реалізації функції). В Держмитслужби 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 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ 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)