**Аспект 6 «Проведення внутрішніх аудитів.**

**Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань)*** | | | | | |
| 1. | Під час проведення внутрішніх аудитів підрозділ здійснює дослідження та оцінку системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками (з питань та в обсязі, що відповідають об’єкту, темі та цілям 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.** | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 2. | При проведенні внутрішніх аудитів забезпечено повноту та якість аудиторських дій, дослідження усіх програмних питань, застосування адекватних прийомів і процедур, обґрунтованість висновків та їх підтвердження відповідними доказами. | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Аналіз звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 3. | Під час виконання аудиторського завдання посадовими особами підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, враховуючи:  обсяг роботи, потрібний для досягнення цілей внутрішнього аудиту;  складність, суттєвість та/або важливість питань, що підлягають дослідженню;  ефективність процесів управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками щодо об’єкта внутрішнього аудиту;  ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо характеру робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань** | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***2: Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до проведення внутрішнього аудиту, документування його ходу та результатів урахуванням вимог Стандартів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження усіх програмних питань | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 3. | Аудиторські висновки в звітах обґрунтовані відповідними аудиторськими доказами (матеріали внутрішніх аудитів підтверджують повноту дій внутрішніх аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків, наявні в матеріалах аудиторські докази відповідають висновкам) | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 4. | Зібрані аудиторські докази є достатніми, релевантними та надійними | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 5. | Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, методичних прийомів і процедур, що зазначено при документуванні результатів аудиту | ***Д*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 6. | Висновки сформовані за результатами порівняння (зіставлення) зібраних даних із критеріями оцінки та містять обґрунтовані підсумки за результатами аналізу та оцінки зібраних даних відповідно до питань внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 7. | Загальні висновки складені відповідно до цілей внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. |
| 8. | Матеріали внутрішніх аудитів містять документальне підтвердження проведення керівником аудиторської групи заходів для досягнення цілей та забезпечення належної якості внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень (контроль за виконанням аудиторських завдань) | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів питань внутрішнього аудиту.  Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо документування ходу та результатів внутрішнього аудиту** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***3. Обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом,***  ***коментарі до аудиторського звіту*** | | | | |
| 1. | Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають питання складання, обговорення та підписання аудиторського звіту, ознайомлення з ним, порядок та строки надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів з урахуванням вимог Стандартів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів | ***К*** |  | Аналіз справ внутрішніх аудитів. |
| 3. | Наявність фактів непогодження відповідальних за діяльність осіб із висновками та/або рекомендаціями (надання коментарів) | ***Д*** |  | Аналіз справ внутрішніх аудитів. |
| 4. | При розгляді коментарів на практиці забезпечено дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду | ***К*** |  | Аналіз справ внутрішніх аудитів |
| **Короткий висновок щодо обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом,**  **коментарі до аудиторського звіту** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***4: Формування та зберігання матеріалів (справ) внутрішніх аудитів*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування та зберігання справ внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів | ***Д*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Оформлення робочих та офіційних документів відповідає вимогам внутрішніх документів та/або Стандартів | ***Д*** |  | Аналіз справ внутрішніх аудитів. |
| 3. | Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до норм внутрішніх документів та/або Стандартів | ***Д*** |  | Аналіз справ внутрішніх аудитів, журналу обліку аудиторських звітів. |
| **Короткий висновок щодо формування та зберігання матеріалів (справ) внутрішніх аудитів** | | | | |

**Результати дослідження за аспектом 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів 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 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 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів 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 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів 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)