**Аспект 8 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Система обліку звітних даних. Достовірність звітності*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів | ***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. | Підрозділом внутрішнього аудиту запроваджено на практиці систему обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів (наприклад, ведення інформаційних карт, ведення бази даних тощо) | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів, що стосуються обліку та накопичення звітних даних.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | Система обліку звітних даних містить інформацію за результатами всіх внутрішніх аудитів | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів, що стосуються обліку та накопичення звітних даних. |
| 4. | Інформація у такій системі обліку звітних даних є достовірною | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів, що стосуються обліку та накопичення звітних даних. |
| 5. | Наявність фактів недостовірності, викривлення звітних даних (звітності форми № 1-ДВА, звітності, що подається керівнику Держмитслужби), їх невідповідності з аудиторськими звітами | ***К*** |  | Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів.  Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо системи обліку звітних даних та достовірності звітності** | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***2: Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту чітко визначають лінії підзвітності/ звітування підрозділу внутрішнього аудиту (вищому керівництву та ЦПГ), строки, форми та процедури такого звітування з урахуванням вимог Стандартів | *Д* |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Керівник внутрішнього аудиту зі встановленою періодичністю звітує безпосередньо керівнику Держмитслужби про результати діяльності підрозділу | *К* |  | Дослідження документів щодо звітування (доповідних записок про результати діяльності з внутрішнього аудиту тощо).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Держмитслужби здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами | *Д* |  | Дослідження документів щодо звітування (доповідних записок про результати діяльності з внутрішнього аудиту тощо).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Звітування ЦПГ про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою) | *К* |  | Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ.  Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 5. | Відсутні суттєві зауваження ЦПГ щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (Звіт форми№ 1-ДВА) | *К* |  | Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ.  Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 7. | Інформування керівника Держмитслужби щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту своєчасно та в усіх визначених випадках | *К* |  | Дослідження матеріалів листування підрозділу. |
| **Короткий висновок щодо системи обліку звітних даних та достовірності звітності** | | | | |

**Результати дослідження**

**за аспектом 8 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»**

**(1+2)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *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*  *органу до обраного рівня* | | | | |

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту**

**Аспектом 8 «Звітування про діяльність 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 8 «Звітування про діяльність 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)