**Аспект 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами**

**та з органами державної влади»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держмитслужби*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами (у тому числі відносини між внутрішнім аудитом та об’єктами аудиту) | ***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 здійснюється взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань, пов’язаних з формуванням, веденням, наповненням та оновленням інформації у базі даних об’єктів аудиту, проведенням оцінки ризиків у діяльності Держмитслужби | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 3. | Підрозділ внутрішнього аудиту взаємодіє з іншими структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту. |
| 4. | Підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється консультаційна підтримка інших структурних підрозділів Держмитслужби | ***Д*** |  | Дослідження внутрішнього службового листування підрозділу.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо взаємодії з іншими структурними підрозділами Держмитслужби** | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | | **Результати оцінки** | | **Методи дослідження** |
| ***2: Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади*** | | | | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими органами виконавчої влади та правоохоронними органами | | ***Д*** | |  | | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 2. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту встановлюють вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади з урахуванням вимог Стандартів | | ***Д*** | |  | | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 3. | На практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів | | ***К*** | |  | | Дослідження зовнішнього листування підрозділу. |
| 4. | Інформування правоохоронних органів, уповноважених органів із запобігання корупції та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється в усіх визначених випадках | | ***Д*** | |  | | Дослідження зовнішнього листування підрозділу (листи на адресу правоохоронних органів, зовнішніх контролюючих органів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 5. | Підрозділом здійснюється взаємодія із зовнішніми контролюючими органами (Рахункова палата, Держаудитслужба), (наприклад, в частині ініціювання проведення контрольних заходів у разі встановлення в ході внутрішніх аудитів ризиків фінансових порушень/зловживань, для дослідження яких підрозділ внутрішнього аудиту не має відповідних повноважень) | | ***Д*** | |  | | Дослідження зовнішнього листування підрозділу (листи на адресу зовнішніх контролюючих органів).  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| **Короткий висновок щодо взаємодії з органами державної влади** | | | | | | | |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | | **Результати оцінки** | | **Методи дослідження** | |
| ***3 :Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Центральним підрозділом гармонізації*** | | | | | | | |
| 1. | Підрозділом внутрішнього аудиту враховано рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної ЦПГ (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо).  Оцінити стан виконання та рівень врахування наданих рекомендацій | ***К*** | |  | | Дослідження зовнішнього службового листування підрозділу з ЦПГ, документів, що підтверджують виконання наданих рекомендацій.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. | |
| 2. | Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено надання Мінфіну копій затверджених планів діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них  (з урахуванням рекомендацій Мінфіну щодо порядку їх подання) | ***Д*** | |  | | Дослідження зовнішнього службового листування підрозділу з ЦПГ. | |
| 3. | Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено надання Мінфіну звітів про результати діяльності за встановленою формою та у визначені строки (Звіт форми № 1-ДВА) | ***Д*** | |  | | Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ. | |
| 4. | Відсутні суттєві зауваження ЦПГ щодо якості поданої звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту, іншої періодичної інформації | ***К*** | |  | | Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ. | |
| 5. | Наявність фактів ігнорування звернень/запитів Мінфіну, несвоєчасне надання інформації, подання формальної, неякісної інформації на них тощо | ***К*** | |  | | Дослідження матеріалів листування підрозділу та ЦПГ. | |
| 6. | Внутрішні аудитори регулярно приймають участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих ЦПГ | ***К*** | |  | | Дослідження документів та інформації з питань навчання, а також моніторингу проведених навчань, що здійснюється ЦПГ. | |
| **Короткий висновок щодо взаємодії з ЦПГ** | | | | | | | |

**Результати дослідження**

**за аспектом 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами**

**та з органами державної влади»**

**(1+2+3)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *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 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами**

**та з органами державної влади»**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 9 «Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами**

**та з органами державної влади»**

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