**Аспект 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***1: Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту*** | | | | |
| 1. | Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього 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. | Визначені внутрішніми документами порядок і процедури (методологія) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту передбачають:  - постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться керівником внутрішнього аудиту,  - періодичні (щорічні) оцінки діяльності за визначеними аспектами) | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 3. | Внутрішніми документами визначено відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та відповідні шаблони, інструменти для безперервного моніторингу | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| 4. | Визначені внутрішніми документами порядок і процедури (методологія) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту є адекватними та охоплюють всі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо оцінки внутрішніх документів** | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | | **Тип критерія**  **(К-**ключовий, **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***2: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту*** | | | | | |
| 1. | | Підрозділом забезпечено фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності в повному обсязі | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості. |
| 2. | | Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є компонентом повсякденної діяльності підрозділу та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами. Існує документальне підтвердження здійснення такого моніторингу | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів, матеріалів аудиторських звітів тощо. |
| 3. | | Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту проводяться не рідше одного разу на рік.  Оцінити частоту та кількість проведених періодичних оцінок, шаблони та інструменти, які використовуються для їх проведення на практиці | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості. |
| 4. | | Оцінити об’єктивність проведених внутрішніх оцінок якості (наприклад, шляхом порівняння результатів внутрішньої та зовнішньої оцінки якості за визначеними аспектами діяльності з внутрішнього аудиту) | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості. |
| 5. | | Наявність фактів погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою (внутрішньою або зовнішньою) | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення оцінок якості. |
| 6. | | Результати проведених зовнішніх та внутрішніх оцінок якості/самооцінок враховано у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості, програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
| 7. | | Всі внутрішні аудитори ознайомлені з результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 8. | | Забезпечено інформування керівника Держмитслужби про результати всіх проведених внутрішніх оцінок якості | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів щодо звітування керівнику Держмитслужби (доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту** | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Критерії оцінки** | | **Тип критерія**  **(К-**ключовий,  **Д –** другорядний) | **Результати оцінки** | **Методи дослідження** |
| ***3: Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту*** | | | | | |
| 1. | | Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту складається щорічно за встановленою внутрішніми документами формою | ***К*** |  | Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
| 2. | | Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджуються керівником Держмитслужби | ***Д*** |  | Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
| 3. | | Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту визначають перелік заходів, спрямованих на безперервний розвиток, покращення діяльності з внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держмитслужбі | ***К*** |  | Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
| 4. | | Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту враховують результати проведених внутрішніх оцінок якості | ***К*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості.  Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
| 5. | | Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включають заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | ***К*** |  | Дослідження програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. |
| 6. | | Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечується фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмах забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.  Оцінити повноту виконання завдань і заходів програми, досягнення очікуваних результатів | ***К*** |  | Дослідження інформації про стан виконання програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.  Інтерв’ю з керівником внутрішнього аудиту. |
| 7. | | Забезпечується періодичне звітування керівнику Держмитслужби про наявність та стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів щодо звітування керівнику Держмитслужби (доповідних записок).  Інтерв’ю з керівником внутрішнього аудиту. |
| 8. | | Всі внутрішні аудитори ознайомлені з програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості.  Інтерв’ю з керівником підрозділу внутрішнього аудиту та внутрішніми аудиторами. |
| 9. | | Підрозділ внутрішнього аудиту має чіткі ключові показники діяльності (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори), в тому числі для оцінки ефективності роботи підрозділу та використання при проведені оцінок якості | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів Держмитслужби.  Інтерв’ю з керівником внутрішнього аудиту. |
| 10. | | У практику роботи підрозділу внутрішнього аудиту запроваджене періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (вищого керівництва та об’єктів аудиту) щодо діяльності підрозділу, в тому числі з метою визначення аспектів діяльності, які потребують удосконалення, а також оцінки користі від діяльності підрозділу внутрішнього аудиту для Держмитслужби | ***Д*** |  | Дослідження внутрішніх документів.  Інтерв’ю з керівником внутрішнього аудиту. |
| **Короткий висновок щодо програм забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту** | | | | | |

**Результати дослідження**

**за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»**

**(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 аудитуза**

**Аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості 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 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості 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)