



ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови обласної державної адміністрації –  
начальника обласної військової адміністрації

14 січня 2025

Сєвєродонецьк

№ 16

Про внесення змін до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації

Керуючись статтею 6 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Законом України «Про правовий режим воєнного стану», Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, Стандартом 4 розділу II Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, враховуючи Порядок планування діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійснення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації, затверджений розпорядженням голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 21.10.2015 № 504, зобов'язую:

внести до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації, затвердженого розпорядженням голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 03.03.2021 № 131 (у редакції від 04.01.2023 № 4), зміни, що додаються.

Голова обласної державної  
адміністрації – начальник  
обласної військової адміністрації

Артем ЛИСОГОР

Додаток  
до розпорядження голови обласної  
держадміністрації – начальника  
обласної військової адміністрації  
14 січня 2025 р. № 16

**Зміни, що вносяться  
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості  
внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній  
адміністрації та додатків до нього**

1. Абзац шостий пункту 2.5 розділу II Порядку після слів «діяльності з внутрішнього аудиту» доповнити словами «, відсоток виконання аудиторських завдань;».

2. Пункт 3.3 розділу III Порядку викласти у такій редакції:

«3.3. Щорічна Програма формується за результатами періодичних оцінок якості та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням висновків, складених за наслідками проведеної внутрішньої оцінки якості за кожним ключовим показником), а також з урахуванням вивчення позиції зацікавлених сторін.».

3. Розділ IV Порядку викласти у такій редакції:

**«IV. Постійний моніторинг якості реалізації функції  
внутрішнього аудиту у процесі його організації та проведення**

4.1. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту у процесі його організації та проведення є невід'ємною частиною заходів із забезпечення та підвищення якості цієї функції і здійснюється безпосередньо начальником Управління.

Постійний моніторинг діяльності забезпечується шляхом безперервного нагляду, перевірки й аналізу якості організації, проведення кожного конкретного внутрішнього аудиту та рівня досягнення очікуваних результатів від його проведення, наставництва й навчання працівників Управління.

4.2. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту у процесі організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень здійснюється безпосередньо на рівні:

начальника Управління;  
керівника аудиторської групи;  
кожного внутрішнього аудитора.

4.3. На рівні начальника Управління постійний моніторинг функції з внутрішнього аудиту забезпечується через:

створення необхідних умов для результативної роботи Управління;  
оцінювання якості складання плану діяльності з внутрішнього аудиту;  
аналіз завантаженості працівників Управління та забезпечення її рівномірності;

контроль за своєчасністю та повнотою виконання Управлінням плану діяльності з внутрішнього аудиту;

опитування працівників Управління щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;

розгляд, підписання/візування документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (програми аудиту, розпорядчого документа щодо



здійснення аудиту, запитів для отримання інформації з метою вивчення об'єкта внутрішнього аудиту тощо);

загальний нагляд за виконанням програми аудиту;

запровадження систематичного інформування керівником аудиторської групи начальника Управління про хід проведення аудиту;

обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають під час проведення дослідження, та їх вирішення;

залучення, у разі виявлення недостатньої компетентності працівників Управління, зовнішніх фахівців/експертів до виконання аудиторських завдань;

розгляд та обговорення з керівником аудиторської групи проекту аудиторського звіту та рекомендацій, надання конкретних вказівок для їх доопрацювання;

надання вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням;

контроль та надання вказівок щодо вжиття додаткових заходів під час здійснення моніторингу впровадження рекомендацій.

4.4. За результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту начальник Управління або особа, що виконує його обов'язки, складає висновок до аудиторського звіту за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку, який є невід'ємною частиною аудиторського звіту.

4.5. На рівні керівника аудиторської групи постійний моніторинг забезпечується через:

закріплення за членами аудиторської групи питань програми, визначення часу на їх виконання, а також порядку та періодичності робочого звітування про стан виконання аудиторських завдань;

проведення перед початком внутрішнього аудиту наради із членами аудиторської групи (зокрема, для з'ясування розуміння закріплених за ними завдань, обговорення результатів попереднього вивчення об'єкта аудиту, питань аудиту та методів їх дослідження, можливих проблем та ризиків під час проведення аудиторського дослідження тощо);

постійний нагляд за достатністю ресурсів (людських, часових тощо) для виконання програми аудиту;

нагляд за виконанням членами групи закріплених завдань, у тому числі дотриманням строків та забезпеченням належної якості (адекватності обраних методів дослідження, аудиторських процедур, повноти аудиторських дій тощо) з метою гарантування достатності здійснених аудиторських процедур та зібраних доказів для підтвердження аудиторських висновків;

надання методологічної та консультаційної підтримки членам аудиторської групи;

обговорення із членами аудиторської групи проблемних питань, що виникають під час проведення дослідження, та розроблення шляхів їх вирішення;

систематичні перевірки отриманих результатів на кожному етапі проведення аудиторського дослідження;

обговорення із членами аудиторської групи проектів складених ними офіційних документів за результатами аудиторського дослідження, у тому числі щодо повноти дослідження усіх питань програми, відповідності та достатності аудиторських доказів для наданих аудиторських висновків, правильності кваліфікації встановлених фактів порушень та недоліків тощо;

надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності доопрацювання офіційної документації за результатами аудиторського дослідження;

обговорення із членами аудиторської групи проекту аудиторських рекомендацій щодо їх якості та відповідності встановленим фактам, надання вказівок для їх доопрацювання;

обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій з начальником Управління;

забезпечення своєчасного надання аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність особам та його обговорення;

надання вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням тощо.

Інформація щодо здійснення керівником аудиторської групи заходів постійного моніторингу під час проведення внутрішнього аудиту оформлюється у вигляді анкети за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

4.6. Здійснення постійного моніторингу на рівні внутрішнього аудитора у процесі виконання аудиторського завдання реалізується шляхом забезпечення якісного збору аудиторських доказів, здійснення аналізу зібраних даних та їх оцінки за визначеними критеріями, формування аудиторських знахідок і доказової бази, підготовки висновків, документування робочих документів (матеріалів) та дотримання вимог нормативно-правових актів, внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, а також шляхом виконання своїх обов'язків на високому професійному рівні із належною професійною ретельністю.

Інформація про хід виконання аудиторського завдання внутрішнього аудитора містить перелік завдань, закріплених за внутрішнім аудитором, визначений термін їх виконання, опис дій для виконання завдання, методи дослідження, що застосовувалися у процесі виконання завдань, очікувані результати та систематизується за формою, наведеною у додатку 4 до цього Порядку.

4.7. Усі працівники Управління є відповідальними за якість проведення внутрішнього аудиту, яка реалізується через запровадження постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту, а саме:

кожний внутрішній аудитор повинен постійно оцінювати свою роботу на предмет дотримання вимог законодавства та внутрішніх документів;

керівник аудиторської групи здійснює нагляд та наставництво (навчання на практиці) щодо членів групи при виконанні аудиторських завдань;

начальник Управління відповідає за загальну якість роботи Управління та постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту.»



4. У Розділі V Порядку:

- у пункті 5.2 цифру «2» замінити цифрою «5»;
- в абзаці першому пункту 5.3 цифру «3» замінити цифрою «6»;
- у пункті 5.4 цифру «4» замінити цифрою «7»;
- у пункті 5.5 цифру «5» замінити цифрою «8»;
- в абзаці першому пункту 5.6 цифру «6» замінити цифрою «9».

5. Пункт 6.5 розділу VI Порядку викласти у такій редакції:

«6.5. Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється за всіма аспектами діяльності з внутрішнього аудиту та передбачає надання відповідей на питання за кожним ключовим та другорядним критеріями за формами 1-10, визначеними у додатку 10 до цього Порядку.

Проведення оцінки якості передбачає:

на першому етапі – надання відповідей на всі запитання, передбачені окремим аспектом та критерієм форми 1-10 (додаток 10 до цього Порядку);

на другому – базуючись на відповідях, надання справедливої підсумкової оцінки за кожним аспектом діяльності та визначення переліку заходів, спрямованих на поліпшення ситуації;

на третьому – надання на підставі двох попередніх етапів об'єктивного загального висновку щодо якості реалізації функцій внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її покращання згідно з формою 11 (додаток 10 до цього Порядку).

Кількість випадків встановлення певного рівня за кожним з напрямів діяльності Управління є визначальним показником при наданні начальником Управління загального висновку і підсумкової оцінки результатів діяльності Управління та при формулюванні заходів з напрямів, щодо яких встановлено певних проблем діяльності.»

6. Пункт 7.4 розділу VII Порядку після слів «до Звіту» доповнити словами «(зведеного звіту)»;

7. Доповнити Порядок розділом VIII такого змісту:

**«VIII. Вивчення позиції зацікавлених сторін**

8.1. Вивчення позиції зацікавлених сторін є частиною заходів з гарантування якості внутрішнього аудиту.

Для забезпечення та внутрішнього оцінювання якості внутрішнього аудиту Управлінням впроваджуються додаткові заходи щодо отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту від внутрішніх зацікавлених сторін (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області, підприємств, установ і організацій, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації), що спрямовані на вивчення реакції зацікавлених сторін стосовно якості проведених внутрішніх аудитів, а також

щодо відповідності результатів аудиторських досліджень очікуванням відповідних сторін.

8.2. Вивчення позиції зацікавлених сторін може здійснюватися шляхом:  
анкетування, здійсненого під час внутрішнього аудиту або після його завершення;

аналізу листів щодо впровадження наданих за результатами внутрішніх аудитів рекомендацій;

спілкування з відповідальними за діяльність особами у процесі обговорення проекту аудиторського звіту;

аналізу скарг на дії працівників підрозділу внутрішнього аудиту (у разі їх наявності);

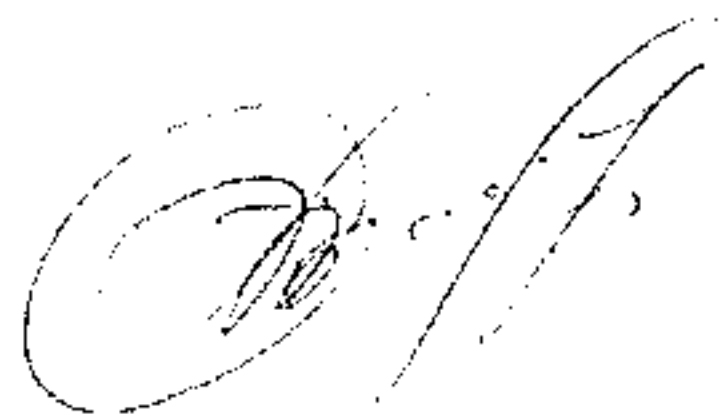
обговорення питань, що стосуються внутрішніх аудитів, на нарадах в облдержадміністрації тощо.

Під час опитування зацікавлених сторін використовується набір критеріїв якості. Форму анкети для опитування наведено в додатку 11 до цього Порядку.».

8. Додатки 1-7 до Порядку викласти у новій редакції, що додається.

9. Доповнити Порядок додатками 8-11, що додаються.

Начальник управління  
внутрішнього аудиту



**Тетяна САЛЬНІКОВА**

Додаток 1  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 3.2 розділу III)

### ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної  
державної адміністрації –  
начальник обласної військової  
адміністрації

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

### ПРОГРАМА

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в управлінні внутрішнього аудиту Луганської  
обласної державної адміністрації  
на \_\_\_\_\_ рік

№ з/п	Аспекти діяльності, що потребують покращення, та висновки (відхилення, порушення, недоліки), встановлені за попередній рік	Заходи щодо удосконалення діяльності	Відповідальні виконавці	Очікувані результати	Термін виконання
1	2	3	4	5	6
<b>I. За результатами внутрішньої оцінки якості:</b>					
1.1	Організаційно-правові засади функціонування управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації (далі – управління)				



## Продовження додатка 1

1	2	3	4	5	6
1.2.	Кадрова політика управління				
1.3	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту				
1.4.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.5	Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів				
1.6	Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту				
1.7	Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій за результатів їх впровадження				
1.8	Звітування про діяльність управління				
1.9	Взаємодія управління з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації та органами державної влади				
1.10	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<b>II. На підставі аналізу узагальнених результатів зовнішніх оцінок якості</b>					
2.1					
...					

Начальник управління  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

Додаток 2  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 4.4 розділу IV)

**Висновок  
до аудиторського звіту**

на тему: \_\_\_\_\_

Аудиторський звіт від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

Склад аудиторської групи: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

I. Зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту, дотримання строків його проведення: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

II. Рекомендації з усунення недоліків щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

III. Завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Начальник управління  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

Із висновком ознайомлені  
члени аудиторської групи:

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

IV. Рекомендації та завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту виконано.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

Начальник управління  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

Додаток 3  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 4.5 розділу IV)

Анкета  
здійснення заходів постійного моніторингу під час  
проведення внутрішнього аудиту на тему: \_\_\_\_\_  
(тема внутрішнього аудиту)

№ з/п	Питання	Так/ні/коментарі
1	2	3
1.	Чи проведено попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту та питань, що з ним пов'язані? Чи складено матрицю планування аудиторського завдання?	
2.	Чи відображає визначена ціль внутрішнього аудиту результати попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та чи визначає його очікувані результати?	
3.	Чи складена і затверджена у встановленому порядку програма внутрішнього аудиту та чи містить вона всі, визначені Стандартами внутрішнього аудиту, елементи?	
4.	Чи проведено достатній обсяг досліджень для досягнення цілей внутрішнього аудиту?	
5.	Чи виконано усі аудиторські прийоми та процедури збору й аналізу інформації в розрізі питань програми внутрішнього аудиту, що підлягали дослідженню?	
6.	Чи дотримано під час здійснення внутрішнього аудиту вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині граничних строків проведення внутрішнього аудиту?	
7.	Чи підтверджують складені робочі документи внутрішнього аудиту фактичне дослідження усіх програмних питань?	
8.	Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту обґрунтування аудиторських висновків у розрізі кожного конкретного питання аудиту? Чи зібрано достатньо доказів для обґрунтування висновків?	
9.	Чи відповідають використані методи і процедури вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження?	
10.	Чи в повному обсязі та чітко задокументовано в аудиторському звіті обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень?	
11.	Чи правильно в аудиторському звіті кваліфіковано та задокументовано порушення, недоліки?	



1	2	3
12.	Чи своєчасно надано проєкт аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту?	
13.	Чи спрямовуються надані аудиторські рекомендації на удосконалення тих аспектів діяльності, стосовно яких проводився внутрішній аудит, та чи містять конкретні пропозиції щодо їх поліпшення (усунення встановлених порушень та/або недоліків у діяльності підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту)?	
14.	Чи відповідають надані аудиторські рекомендації Стандартам внутрішнього аудиту та внутрішнім нормативним документам (конструктивні, практичні, реальні до впровадження, визначають очікувані результати тощо)?	
15.	Чи надавалися коментарі особами, відповідальними за діяльність підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту? Якщо так, чи вчасно та в повному обсязі розглянуто такі коментарі?	
16.	Чи дотримувалися внутрішніми аудиторами під час проведення внутрішнього аудиту вимоги Кодексу етики?	
17.	Чи дотримано вимоги Стандартів та Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, у частині формування та оформлення офіційних і робочих документів внутрішнього аудиту?	
18.	Зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту	
19.	Рекомендації з усунення недоліків щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту	

Керівник  
аудиторської групи

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

Члени аудиторської групи

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_

Додаток 4  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 4.6 розділу IV)

**Інформація**  
**про хід виконання аудиторського завдання внутрішнім аудитором**  
**під час проведення внутрішнього аудиту на тему:**

\_\_\_\_\_ (тема внутрішнього аудиту)

№ з/п	Завдання, закріплені за внутрішнім аудитором	Визначений термін виконання	Короткий опис дій внутрішнього аудитора для виконання завдання	Методи дослідження, що застосовуються	Очікувані результати
1.					
2.					
3.					
...					

Член аудиторської групи

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_

Додаток 5  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 5.2 розділу V)

**Інформація**  
**щодо проходження навчання з підвищення професійної**  
**кваліфікації працівників управління внутрішнього аудиту**  
**Луганської обласної державної адміністрації**  
за \_\_\_\_\_ рік

№ з/п	Тема навчання	Ким проводилося навчання	Період проходження навчання	Працівники, які проходили навчання (посада, прізвище, ініціали)	Результат проходження навчання

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

\_\_\_\_\_



Додаток 6  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 5.3 розділу V)

План внутрішніх навчань  
працівників управління внутрішнього аудиту  
Луганської обласної державної адміністрації  
на \_\_\_\_\_ рік

№ з/п	Тема заняття	Орієнтовний термін проведення	Доповідач

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

\_\_\_\_\_

Додаток 7  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 5.4 розділу V)

**Звіт**  
**про проведення внутрішніх навчань працівників управління**  
**внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації**  
за \_\_\_\_\_ рік

№ з/п	Період проведення навчання	Напрямок навчання	Кількість працівників	Особа, відповідальна за проведення навчання
Усього				

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

\_\_\_\_\_

Додаток 8  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 5.5 розділу V)

**Звіт**  
**про самостійне вивчення нормативно-правових актів**  
**працівником управління внутрішнього аудиту**  
**Луганської обласної державної адміністрації**  
за \_\_\_\_\_ рік

№ з/п	Нормативно-правові акти, які самостійно вивчалися працівником	Період вивчення нормативно-правових актів

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

\_\_\_\_\_



Додаток 9  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 5.6 розділу V)

**Самооцінка**  
**виконання посадових обов'язків і завдань працівником управління**  
**внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації**

1. Відомості про працівника управління внутрішнього аудиту

ПІБ \_\_\_\_\_  
Посада \_\_\_\_\_  
Період роботи на посаді \_\_\_\_\_  
Звітний період \_\_\_\_\_  
Дата проведення самооцінки \_\_\_\_\_

2. Питання для самооцінки.

2.1. Кількість проведених планових внутрішніх аудитів та виконаних позапланових завдань.

\_\_\_\_\_

2.2. Питання, які досліджувалися під час проведення внутрішніх аудитів.

\_\_\_\_\_

2.3. Чи дотримано при проведенні аудиторських досліджень та оформленні їх результатів вимоги Стандартів внутрішнього аудиту та внутрішніх документів? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження?

\_\_\_\_\_

2.4. Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження удосконаленню діяльності установи, підвищенню ефективності внутрішнього контролю тощо? Навести конкретні приклади.

\_\_\_\_\_

2.5. Чи допускалися порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2.6. Виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращанню функціонування внутрішнього аудиту в облдержадміністрації?

---



---

2.7. Зазначте інформацію про проходження навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином реалізуєте вимогу щодо удосконалення знань шляхом самоосвіти?

---



---

2.8. Чи проводилися Вами внутрішні навчання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають при проведенні внутрішніх аудитів?

---



---

2.9. Чи надходили скарги на Ваші дії при виконанні аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?

---



---

2.10. Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту? Чи дотримуєтеся Ви професійної етики при виконанні службових обов'язків, яким чином?

---



---

3. Надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

---



---

4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника управління (заповнюється начальником управління або безпосереднім керівником внутрішнього аудитора).

---



---

Працівник управління  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

Начальник управління  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

Додаток 10  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 6.5 розділу VI)

Аспекти  
проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

Форма 1. Організаційно-правові засади функціонування управління  
внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Статус, структура та незалежність</b>	
Чи утворено в установі самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту?	
Чи визначено основні завдання та функції управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації (далі – управління), права й обов’язки начальника та працівників управління відповідно до законодавства у внутрішніх документах установи, що затверджені у встановленому порядку (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)?	
Чи визначено в основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо незалежності управління?	
Чи визначено основними внутрішніми документами вимогу щодо провадження працівниками управління своєї діяльності неупереджено, без формування свого висновку під впливом третіх осіб та уникаючи конфлікт інтересів?	
Чи забезпечено організаційну незалежність управління шляхом підписання декларації внутрішнього аудиту між головою облдержадміністрації та начальником управління?	
Чи забезпечено організаційну незалежність управління шляхом прямого підпорядкування та підзвітності управління голові облдержадміністрації?	
Чи забезпечено організаційну незалежність управління через затвердження головою облдержадміністрації положення про управління та планів (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено організаційну незалежність управління через інформування начальником управління голові облдержадміністрації про стан виконання планів (зведеного плану) з внутрішнього аудиту, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах	



1	2
Чи повністю враховують основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо функціональної незалежності управління?	
Чи наявні випадки фактичного завантаження на практиці управління функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту?	
Чи не беруть начальник та працівники управління безпосередню участь в організації внутрішнього контролю, управлінні ризиками і прийнятті управлінських рішень, створенні та організації (у тому числі разом з іншими структурними підрозділами установи) будь-яких заходів та процесів, що забезпечують операційну діяльність установи?	
Чи самостійно (без будь-якого втручання) управління здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів аудиту) на підставі результатів оцінки ризиків? Чи відібрані управлінням на підставі результатів оцінки ризиків об'єкти аудиту затверджуються головою облдержадміністрації у планах (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи у разі виникнення фактів/загроз негативного впливу на незалежність та об'єктивність внутрішніх аудиторів?	
Чи забезпечено інформування працівниками управління начальника управління про сфери діяльності установи, в яких вони працювали на керівних посадах чи в яких працюють (працювали у період, що охоплюється внутрішнім аудитом) їх близькі особи, для прийняття ним рішення про можливість проведення таким працівником управління в зазначених сферах діяльності установи?	
Чи доводить письмово начальник управління, у разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками або начальником управління їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб установи, інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки голові облдержадміністрації для прийняття ним управлінських рішень?	
Чи наявні факти (докази) втручання третіх осіб у діяльність управління?	
<b>2. Спроможність управління забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту</b>	
Яке співвідношення структури та чисельності управління із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ внутрішніх аудиторів до інформації (у тому числі з обмеженим доступом), активів та співробітників?	
Чи наявні факти відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів та співробітників? Який вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань?	
Чи мають суттєвий вплив на стан виконання планів (зведеного плану) доручення керівництва щодо проведення позапланових аудитів та виконання підрозділом інших позапланових завдань (їх частота і тривалість)?	

1	2
<b>3. Дотримання вимог Кодексу етики</b>	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для внутрішніх аудиторів та дотримання внутрішніми аудиторами Кодексу етики?	
Чи усі працівники управління ознайомлені з вимогами Кодексу етики?	
Чи періодично працівники управління оцінюють свою відповідність Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок)?	
Які основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні внутрішніми аудиторами покладених на них завдань?	
Чи наявні факти виникнення конфлікту інтересів у внутрішніх аудиторів?	
Чи наявні факти недотримання працівниками управління вимог Кодексу етики?	
Чи наявні скарги на дії працівників управління при виконанні ними своїх обов'язків?	
Чи наявні факти призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками управління законодавства у сфері внутрішнього аудиту?	
<b>4. Організаційно-правова взаємодія начальника управління з головою облдержадміністрації</b>	
Чи визначено внутрішніми документами установи організаційні взаємовідносини між головою облдержадміністрації та начальником управління?	
Чи має начальник управління прямий та необмежений доступ до вищого керівництва облдержадміністрації?	
Чи регулярно проводяться наради, робочі зустрічі між головою облдержадміністрації та начальником управління?	
Чи чітко визначено внутрішніми документами лінії підзвітності голові облдержадміністрації та забезпечено їх дотримання на практиці?	

**Результати дослідження організаційно-правових  
засад функціонування управління**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження організаційно-правових засад  
функціонування управління**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

«\_\_» \_\_\_\_\_ року



## Форма 2. Кадрова політика управління

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>2.1. Структура та чисельність працівників управління</b>	
Яка чисельність працівників управління та стан його укомплектування ?	
Наявність, терміни та причини незаповнення вакансій. Який вплив наявності вакансій на стан виконання завдань управління?	
Яка плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) працівників управління та змін у керівному складі?	
<b>2.2. Компетентність працівників управління</b>	
Чи розроблено та затверджено в установі посадові інструкції на кожну штатну одиницю управління? Чи ознайомлені працівники управління зі своїми посадовими інструкціями? Чи передбачають внутрішні документи загальний набір знань, навичок і компетенцій (у тому числі освіти і досвіду роботи), необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту?	
Якими внутрішніми документами визначено чіткі вимоги до навиків та професійної компетентності, якими повинен володіти начальник та працівники управління?	
Чи відповідають працівники управління встановленим внутрішніми документами кваліфікаційним вимогам?	
Чи мають достатні знання працівники управління для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи, у тому числі ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями?	
Чи виконують працівники управління аудиторські завдання із належною професійною ретельністю (включаючи використання ІТ)?	
Чи формуються аудиторські групи на основі знань та навичок, необхідних для досягнення цілей внутрішнього аудиту із чітким розподілом ролей, завдань та визначених меж відповідальності?	
Чи ініціювалося та забезпечувалося залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів у випадках недостатності знань і компетенцій в управлінні?	
<b>2.3. Організаційні питання розстановки кадрів</b>	
Чи залучені до проведення внутрішніх аудитів всі працівники управління?	
Який рівень та рівномірність фактичної завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту внутрішніми аудитами та виконанням заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>2.4. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників</b>	
Чи передбачаються при плануванні роботи управління заходи на професійний розвиток (навчання) персоналу?	
Чи визначено управлінням потребу в підвищенні кваліфікації працівників управління і сформовано план внутрішніх навчань?	
Чи регулярно проводяться управлінням внутрішні навчання (оцінити періодичність та зміст/тематику таких навчань)?	

1	2
Чи беруть участь працівники управління у навчаннях/семінарах, що організуються іншими органами та відповідним структурним підрозділом Міністерства фінансів України?	
Чи сприяють заходи з навчання та підвищення кваліфікації безперервному професійному розвитку начальника та працівників управління?	



## Результати дослідження кадрової політики управління

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

## Реалізація результатів дослідження кадрової політики управління

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

«     » \_\_\_\_\_ року

## Форма 3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту</b>	
Чи розроблено в облдержадміністрації та затверджено в установленому порядку всі основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (декларацію внутрішнього аудиту, положення про управління, посадові інструкції працівників управління, внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту)?	
Чи чітко визначено в основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту завдання, функції, права, повноваження і обов'язки управління?	
Чи врегульовано внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту усі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (планування діяльності з внутрішнього аудиту; організація та проведення внутрішнього аудиту; оформлення робочих та офіційних документів; складання та підписання аудиторського звіту; реалізація результатів внутрішніх аудитів і моніторинг; ведення обліку та накопичення звітних даних; підходи та методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; розгляд скарг на дії внутрішніх аудиторів; аспекти та порядок взаємодії з питань внутрішнього аудиту) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи розроблено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням Стандартів внутрішнього аудиту (далі – Стандарти), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 247, зареєстрованих в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/1997, та Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001?	
Чи затверджено внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту головою облдержадміністрації?	
Чи здійснюється періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи здійснює начальник управління періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту?	

**Результати дослідження внутрішніх документів  
з питань внутрішнього аудиту**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження внутрішніх документів з питань  
внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року



## Форма 4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Процедури формування та затвердження плану (зведеного плану)</b>	
<p>Чи врегульовують внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту ключові аспекти планування в частині визначення методологічних підходів щодо: визначення простору аудиту; організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту?</p>	
<p>Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту інші аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>подання голові облдержадміністрації інформації щодо потреби у ресурсах (фінансових, технічних, ІТ, необхідності залучення профільних спеціалістів/експертів тощо) для забезпечення виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту;</li> <li>інформування голови облдержадміністрації про наявність обмежень у ресурсах із зазначенням наслідків таких обмежень та надання пропозицій щодо вирішення зазначеного питання;</li> <li>процедури розрахунків обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та іншої діяльності з внутрішнього аудиту;</li> <li>резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів;</li> <li>структури та наповнення плану (зведеного плану) (зі змінами) діяльності з внутрішнього аудиту;</li> <li>процедури та строків формування, затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до нього, висвітлення їх на офіційному вебсайті облдержадміністрації, надання Міністерству фінансів України копії затвердженого плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту?</li> </ul>	
<p>Чи визначають внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема щодо: складання та ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту, забезпечення її систематичного оновлення; здійснення оцінки ризиків для формування плану (зведеного плану) з внутрішнього аудиту?</p>	
<p>Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту усі аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для здійснення діяльності, та відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту?</p>	
<b>2. Ведення бази даних</b>	
<p>Чи запроваджено управлінням ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів внутрішнього аудиту щодо: структурних підрозділів державного органу, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління (вертикальний розподіл); бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, завдань та функцій, визначених актами законодавства, загальних процесів (горизонтальний розподіл)?</p>	

1	2
Чи включено до бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту усю сукупність об'єктів внутрішнього аудиту та забезпечено ув'язку об'єктів аудиту зі структурними підрозділами/підвідомчими установами/ підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/бюджетних програм?	
Чи забезпечено у базі (зведеної бази) даних об'єктів внутрішнього аудиту повноту включення інформації відповідно до вимог Стандартів та/або внутрішніх документів з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи підтримується база (зведена база) даних об'єктів аудиту в актуальному стані?	
Чи відповідає кількість об'єктів внутрішнього аудиту, вказаних у звітах (зведених звітах) за формою № 1-ДВА, кількості об'єктів внутрішнього аудиту, включених до бази (зведеної бази) даних об'єктів внутрішнього аудиту?	
Чи тотожна інформація щодо кількості об'єктів аудиту (та підвідомчих установ), зазначена у звіті за формою № 1-ДВА та базі (зведеної бази) даних щодо простору внутрішнього аудиту?	
<b>3. Відбір об'єктів аудиту та формування плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту</b>	
Чи базуються план (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка проводиться не рідше 1 разу на рік?	
Чи наявні випадки незатвердження головою облдержадміністрації запланованих аудитів, включених до плану (зведеного) плану діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи відповідає процедура формування плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту та змін до них вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>4. Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>	
Чи має управління затверджені головою облдержадміністрації плани (зведені плани) діяльності з внутрішнього аудиту на всі планові періоди, що охоплюються дослідженням?	
Чи здійснюється формування та наповнення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до нього за процедурою (структурою), визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено своєчасне затвердження головою облдержадміністрації та оприлюднення на офіційному вебсайті облдержадміністрації плану (зведеного плану)/плану зі змінами?	
Чи вносяться зміни до плану (зведеного плану) у встановленому порядку за наявності письмових обґрунтувань, загальний обсяг яких не перевищує 50 % від початкової редакції?	
<b>5. Стан виконання плану (зведеного плану). Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту</b>	
Чи забезпечено у дослідженому періоді виконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у повному обсязі? У разі невиконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту зазначити	



1	2
причини невиконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту та кількість здійснених/нездійснених планових внутрішніх аудитів	
Чи усі внутрішні аудитори брали участь у планових внутрішніх аудитах, чи забезпечено рівномірність завантаженості внутрішніх аудиторів?	
Чи систематично інформується голова облдержадміністрації про стан виконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту або їх невиконання із зазначенням відповідних причин?	
Яка частота доручень вищого керівництва щодо здійснення позапланових внутрішніх аудитів (чи впливає частота та тривалість позапланових внутрішніх аудитів на стан виконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту)?	
Чи були підстави для здійснення позапланових внутрішніх аудитів?	

**Результати дослідження стану планування  
діяльності з внутрішнього аудиту**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження стану  
планування діяльності з внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

### Форма 5. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиторського завдання</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок і процедури організації внутрішніх аудитів та планування аудиторського завдання з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи проводиться попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту при плануванні аудиторського завдання (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?	
Чи відповідає визначений склад аудиторської групи характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у строках і трудових ресурсах?	
Чи здійснюється розподіл ресурсів з урахуванням характеру та складності аудиторського завдання, часових обмежень та наявних ресурсів (відповідність обсягів аудитів строкам та ресурсам, що передбачені для їх проведення)?	
Чи задокументований, відстежуваний та систематичний процес планування аудиторського завдання?	
<b>2. Складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення</b>	
Чи для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено головою облдержадміністрації до початку її виконання?	
Чи відповідають програми внутрішніх аудитів визначеним цілям дослідження?	
Чи визначають програми внутрішніх аудитів усі аспекти, передбачені внутрішніми документами та Стандартами?	
Чи забезпечено, у разі необхідності, складання робочих планів для проведення внутрішніх аудитів?	
Чи складено офіційні розпорядчі документи та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів?	
Чи містять офіційні розпорядчі документи усі реквізити, визначені внутрішніми документами?	
Чи дотримано при проведенні внутрішніх аудитів терміни, визначені розпорядчими документами?	
<b>3. Виконання функцій керівника аудиторської групи</b>	
Чи визначено у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту повноваження керівника аудиторської групи?	
Чи призначається для досягнення цілей та забезпечення належної якості аудитів при проведенні кожного аудиту керівник аудиторської групи?	

1	2
Чи здійснюється керівником аудиторської групи розподіл ресурсів для проведення внутрішнього аудиту (визначається відповідний та достатній обсяг ресурсів для досягнення цілей аудиту з огляду на характер та складність аудиторського завдання, часові обмеження та наявні ресурси)?	
<b>4. Залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів</b>	
Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту права, порядок і процедури залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів?	
Чи здійснюється залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення аудитів в усіх випадках недостатності компетенцій у працівників управління?	

**Результати дослідження організаційних  
аспектів проведення внутрішніх аудитів**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження організаційних аспектів  
проведення внутрішніх аудитів**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

«        » \_\_\_\_\_ року



## Форма 6. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ внутрішнього аудиту завдань)</b>	
Чи здійснює управління під час проведення внутрішніх аудитів 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)?	
Чи проводить управління оцінку системи внутрішнього контролю, яка охоплює питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту?	
Чи проводить управління оцінку системи управління, яка охоплює питання ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій, що стосуються об'єкта внутрішнього аудиту?	
<b>2. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту вимоги до проведення внутрішнього аудиту (виконання аудиторського завдання), документування його перебігу та результатів, контролю за виконанням аудиторських завдань?	
Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів фактичне та повне дослідження усіх програмних питань?	
Чи обґрунтовані висновки в звітах відповідними результатами дослідження (аналізу та оцінки зібраних даних) та надані за кожним питанням аудиторського завдання?	
Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, методичних прийомів і процедур, що зазначено при документуванні результатів аудиту?	
Чи є достатніми, релевантними та надійними зібрані аудиторські докази?	
Чи складено загальні висновки відповідно до цілей внутрішнього аудиту?	
<b>3. Обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту питання складання, обговорення та підписання аудиторського звіту, ознайомлення з ним, порядок та строки надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів з урахуванням вимог Стандартів?	

1	2
Чи відповідають складені аудиторські звіти вимогам внутрішніх документів та Стандартів у частині структури звіту, точності, об'єктивності, чіткості, стислості, вичерпності та своєчасності?	
Чи обговорюється проект аудиторського звіту з відповідальними за діяльність особами для забезпечення додаткової впевненості щодо точності та об'єктивності інформації, наведеної в аудиторському звіті? Чи документуються та зберігаються у справі внутрішнього аудиту результати такого обговорення?	
Чи забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів?	
Чи є факти непогодження відповідальних за діяльність осіб з висновками та/або рекомендаціями (надання коментарів)?	
Чи забезпечено при розгляді коментарів на практиці дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду?	
Які причини надання коментарів до аудиторських звітів та результати їх розгляду?	
Чи були факти допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків? Чи забезпечувалося у таких випадках доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт?	
<b>4. Документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту порядок формування та вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи відповідає оформлення робочих та офіційних документів вимогам внутрішніх документів та Стандартів?	
Чи здійснюється формування, тимчасове зберігання та передання до архіву, зберігання справ внутрішніх аудитів відповідно до норм внутрішніх документів?	

**Результати дослідження документування  
ходу та результатів внутрішнього аудиту**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження документування ходу та  
результатів внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року



**Форма 7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів,  
моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження**

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Показники за результатами внутрішніх аудитів</b>	
Чи встановлено результативні показники (недоліки/проблеми, зокрема у функціонуванні системи внутрішнього контролю) за наслідками всіх проведених внутрішніх аудитів?	
Який стан усунення виявлених недоліків/проблем та порушень?	
<b>2. Надання та впровадження аудиторських рекомендацій</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок та належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів?	
Чи містять надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проводився аудит?	
Чи надаються за результатами внутрішніх аудитів рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок і недоліків у діяльності?	
Чи спрямовані надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації на усунення всіх встановлених недоліків/проблем та порушень?	
Чи відповідають надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)?	
Чи є надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації адекватними, конкретними, реальними для впровадження, чітко сформульовані та містять очікуваний результат їх впровадження (оцінку їх можливого впливу на діяльність установи)?	
Чи забезпечено управлінням ознайомлення керівника об'єкта внутрішнього аудиту з результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту?	
Яка кількість та причини відхилення рекомендацій керівником об'єкта внутрішнього аудиту?	
Чи доведені результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів до всіх зацікавлених сторін (у тому числі відповідальних за діяльність осіб та відповідальних за їх впровадження)?	
<b>3. Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок та процедури моніторингу врахування аудиторських рекомендацій (у тому числі форми (шаблони) такого моніторингу) та результатів їх впровадження?	
Чи передбачають внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного заходу, а також очікувані результати впровадження рекомендацій?	

1	2
Чи передбачають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту обов'язок відповідальних за діяльність осіб щодо надання відповідей на висновки аудитів?	
Чи забезпечено підрозділом внутрішнього аудиту фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів (наприклад, шляхом ведення відповідної бази даних)?	
Чи здійснюється моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів до повного впровадження рекомендацій?	
Чи сприяє впровадження аудиторських рекомендацій удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками?	
Чи наявне в управлінні документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій?	
Чи наявні факти невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання?	
Чи вживаються управлінням відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань, видання відомчих наказів, рішень, здійснення інших заходів)?	
Чи здійснюється управлінням періодичне інформування вищого керівництва про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій?	



**Результати дослідження реалізації результатів внутрішніх аудитів,  
моніторингу врахування рекомендацій та результатів їх впровадження**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження результатів внутрішніх аудитів,  
моніторингу врахування рекомендацій та результатів їх впровадження**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

## Форма 8. Звітування про діяльність управління

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Система обліку звітних даних. Достовірність звітності</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту порядок, процедури та форми (шаблони) ведення обліку і накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?	
Чи запроваджено управлінням систему обліку та накопичення звітних даних за результатами всіх внутрішніх аудитів (наприклад, ведення інформаційних карт, бази даних тощо)?	
Чи є повною та достовірною інформація у такій системі обліку даних?	
<b>2. Звітування управління про результати діяльності з внутрішнього аудиту</b>	
Чи чітко визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту лінії підзвітності/звітування управління (вищому керівництву та Міністерству фінансів України ) та вимоги до такого звітування (строки, форми та процедури, зміст такого звітування) з урахуванням вимог Стандартів?	
Чи звітує начальник управління зі встановленою періодичністю (але не рідше рази на рік) у письмовій формі голові облдержадміністрації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту?	
Чи здійснюється звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами?	
Чи здійснюється звітування Міністерству фінансів України про результати діяльності управління відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою)?	
Чи відсутні суттєві зауваження Міністерства фінансів України щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (звіт за формою № 1-ДВА)?	

## Результати дослідження стану звітування про діяльність управління

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

## Реалізація стану звітування про діяльності управління

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року



**Форма 9. Взаємодія управління з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації та органами державної влади**

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Взаємодія управління з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації</b>	
Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту аспекти, порядок та процедури взаємодії, обміну інформацією між управлінням та відповідальними за діяльність особами, іншими структурними підрозділами облдержадміністрації, підприємствами, установами і організаціями, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації, іншими органами?	
Чи здійснюється управлінням 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 облдержадміністрації, установ, підприємств та організацій, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації?	
Чи здійснюється управлінням консультативна і роз'яснювальна підтримка інших структурних підрозділів облдержадміністрації, зокрема, з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю?	
<b>2. Координація роботи підрозділів внутрішнього аудиту, спеціалістів з внутрішнього аудиту (у разі відсутності підрозділів внутрішнього аудиту) райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області</b>	
Чи визначаються основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту порядок і процедури координації управлінням діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, спеціалістів з внутрішнього аудиту (у разі відсутності підрозділів внутрішнього аудиту) райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області щодо: порядку/процедури складання, наповнення, ведення та оновлення інформації у зведеній базі даних об'єктів аудиту (визначено форму бази даних, шаблони документів щодо подання супровідної інформації, терміни надання відповідної інформації підрозділами внутрішнього аудиту, спеціалістами (у разі відсутності підрозділів з внутрішнього аудиту райдержадміністрації, військових адміністрації населених пунктів області); порядку формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до них (визначено процедури/терміни надання підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області пропозицій щодо включення/виключення до/з планів об'єктів аудиту, обґрунтувань щодо внесення змін до планів, терміни надання відповідної інформації управлінням); порядку подання звітів та формування зведеної звітності тощо	



1	2
Чи забезпечено підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області подання до управління в установлений строк планів та звітів про результати діяльності таких підрозділів з внутрішнього аудиту?	
Чи складається та ведеться управлінням зведеної бази даних об'єктів аудиту; чи забезпечується систематичне оновлення інформації у зведеній базі даних?	
Чи складається управлінням зведений план діяльності з внутрішнього аудиту облдержадміністрації? Для формування зведеного плану управління здійснює аналіз планів підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області, ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами (аналіз визначених обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)?	
Чи формується управлінням зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту облдержадміністрації?	
Чи здійснює управління методологічну, роз'яснювальну та консультативну підтримку діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, спеціалістів (у разі відсутності підрозділів з внутрішнього аудиту) райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області?	
<b>3. Взаємодія управління з іншими органами державної влади</b>	
Чи визначають основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту аспекти, порядок та процедури взаємодії управління з іншими органами виконавчої влади, правоохоронними органами?	
Чи встановлюють основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади та правоохоронних органів?	
Чи надається на практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів та/або правоохоронних органів з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів?	
Чи здійснюється інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів в усіх визначених випадках?	
<b>4. Взаємодія управління з відповідним підрозділом Міністерства фінансів України</b>	
Чи враховані управлінням рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної відповідним підрозділом Міністерства фінансів України (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо), забезпечено належний стан виконання та рівень врахування наданих рекомендацій?	
Чи забезпечено управлінням надання відповідному підрозділу Міністерства фінансів України копій затверджених планів (зведених планів) та планів із змінами з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення змін у визначені законодавством строки?	
Чи забезпечено надання відповідному підрозділу Міністерства фінансів України, у разі внесення змін щодо назви та/або чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обґрунтувань щодо таких змін разом із затвердженим штатним розписом державного органу (змiнами до нього)?	

1	2
Чи забезпечено управлінням надання відповідному підрозділу Міністерства фінансів України звіту (зведеного звіту) про результати діяльності за встановленою формою та у визначені строки (звіт за формою № 1-ДВА) ?	
Чи відсутні суттєві зауваження відповідного підрозділу Міністерства фінансів України щодо якості поданої звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, планів, іншої періодичної інформації?	
Чи наявні факти ігнорування звернень/запитів Міністерства фінансів України, несвоєчасне надання інформації, подання формальної, неякісної інформації на них тощо?	
Чи беруть працівники управління регулярно участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Міністерства фінансів України?	

**Результати дослідження взаємодії управління з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації та органами державної влади**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 дослідженням аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізацію функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженням аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження взаємодії управління з іншими структурними підрозділами облдержадміністрації та органами державної влади**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

«    » \_\_\_\_\_ року



**Форма 10. Заходи із забезпечення та підвищення  
якості внутрішнього аудиту**

Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2
<b>1. Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку управління</b>	
Чи визначають внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту підходи та методологію (у тому числі форми/шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та вимоги до складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи передбачають визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту: постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту; періодичні (щорічні) оцінки діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи визначено внутрішніми документами відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи є адекватними визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості та охоплюють всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>2. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>	
Чи забезпечено управлінням фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології, періодичності в повному обсязі (за всіма аспектами) та з відповідним документальним підтвердженням?	
Чи є постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту компонентом повсякденної діяльності управління та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами?	
Чи проводяться періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту не рідше одного разу на рік?	
Чи наявні факти погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою?	
Чи враховано результати проведених зовнішніх та внутрішніх оцінок якості у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи всі працівники управління ознайомлені з результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечено звітування голові облдержадміністрації про результати внутрішньої оцінки якості, а також інформування його про заходи, яких потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту?	
<b>3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</b>	
Чи складається щорічно програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за встановленою внутрішніми документами формою?	



1	2
Чи затверджуються програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту головою облдержадміністрації?	
Чи спрямована програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на безперервний розвиток, удосконалення діяльності управління та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в облдержадміністрації?	
Чи враховує програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту результати проведеної внутрішньої оцінки якості?	
Чи включає програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту заходи за результатами зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечується управлінням фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмах забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи забезпечується періодичне звітування голові облдержадміністрації про стан виконання програми забезпечення, підвищення якості внутрішнього аудиту та заходи, яких потрібно додатково вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту?	
Чи всі працівники управління ознайомлені з програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
Чи запроваджено у роботі управління періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими передано облдержадміністрації) щодо діяльності підрозділу, у тому числі з метою визначення аспектів діяльності, які потребують удосконалення, в також оцінки користі від діяльності підрозділу внутрішнього аудиту для установи?	

**Результати дослідження стану вжиття заходів із забезпечення  
та підвищення якості внутрішнього аудиту**

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
<b>Становлення</b>	<b>Розвиток</b>	<b>Дієвість</b>	<b>Зрілість</b>	<b>Приклад</b>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженням 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 або невідповідність встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В установі 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

Примітка: обраний рівень позначається знаком «X».

**Реалізація результатів дослідження стану вжиття заходів із забезпечення та  
підвищення якості внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки реалізації	Очікувані результати

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

**Форма 11. Підсумкові (узагальнені) результати оцінки  
якості внутрішнього аудиту управління**

№ з/п	Аспекти, що досліджувалися	Підсумкова оцінка (відповідно до визначених критеріїв та методології)				
		рівень 1: «Становлення»	рівень 2: «Розвиток»	рівень 3: «Діяльність»	рівень 4: «Зрілість»	рівень 5: «Приклад»
	1	2	3	4	5	6
1.	Організаційно-правові засади функціонування управління					
2.	Кадрова політика управління					
3.	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту					
4.	Планування діяльності з внутрішнього аудиту					
5.	Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів					
6.	Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту					
7.	Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій за результатів їх впровадження					
8.	Звітування про діяльність управління					

	1	2	3	4	5	6
9.	Взаємодія управління з іншими структурними підрозділами обласної державної адміністрації та органами державної влади					
10.	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту					
	Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту (та підсумковий середній бал)					

Керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ року

\_\_\_\_\_



Додаток 11  
до Порядку здійснення внутрішньої  
оцінки якості внутрішнього аудиту  
в Луганській обласній державній  
адміністрації (пункт 8.2 розділу VIII)

АНКЕТА ДЛЯ ОПИТУВАННЯ

Зацікавлена сторона \_\_\_\_\_

Посада особи, яка заповнила анкету: \_\_\_\_\_

Тема внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_

Термін проведення: \_\_\_\_\_

Шкала оцінювання:

- 1 – дуже незадоволений(а);
- 2 – незадоволений(а);
- 3 – важко визначитися;
- 4 – задоволений(а);
- 5 – дуже задоволений(а).

№ з/п	Критерії оцінювання	Оцінка за п'ятибальною шкалою (від 1 до 5)	Коментарі
1	2	3	4
1.	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлено щодо його проведення, виділення достатнього строку для запитуваних документів, надання достатнього строку для ознайомлення з аудиторським звітом тощо)		
2.	Рівень професійності внутрішніх аудиторів		
3.	Професійність проведеного аудиту з точки зору врахування специфіки діяльності вашої установи		
4.	Етика поведінки внутрішніх аудиторів в вашій установі		
5.	Якість складеного аудиторського звіту (з точки зору його зрозумілості та об'єктивності наданих висновків)		

1	2	3	4
6.	Якість розгляду та стан врахування наданих вами коментарів до аудиторської звіту		
7.	Якість наданих аудиторських рекомендацій (у тому числі з точки зору конструктивності, реалістичності впровадження)		
8.	Користь наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, з точки зору впливу на удосконалення діяльності вашої установи)		
9.	Рівень співпраці внутрішніх аудиторів з вашим підрозділом/установою		
10.	Наскільки проведений аудит сприятиме удосконаленню діяльності вашої установи та виконанню поставлених цілей і стратегічних завдань		
11.	Загальний рівень задоволення результатами проведеного внутрішнього аудиту внутрішніх зацікавлених сторін (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів облдержадміністрації, райдержадміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області, підприємств, установ і організацій, окремі повноваження з управління якими передано облдержадміністрації)		
12.	Додаткові коментарі (у разі наявності):		

---

 (дата)

---

 (підпис)

---

 (власне ім'я та прізвище)