



**МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ
(Мінекономрозвитку)**

Н А К А З

11.04.2019

№ 604

Київ

**Про затвердження
Порядку внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту
в Мінекономрозвитку**

Відповідно до підпункту 4-1 пункту 10 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту", глави 6 розділу IV Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Мінекономрозвитку (далі – Порядок), що додається.
2. Управлінню внутрішнього аудиту (Єрмілова Г. Ю.) забезпечити дотримання вимог Порядку.

**Перший віце-прем'єр-міністр
України – Міністр**

С. І. Кубів

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства економічного
розвитку і торгівлі України

11.04.2019 № 604

ПОРЯДОК
внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Мінекономрозвитку

І. Загальні положення

1.1. Цей Порядок установлює механізм організації, здійснення та документування внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту з метою визначення таких сфер діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують удосконалення.

1.2. У цьому Порядку терміни та поняття вживаються у значенні, що застосовується в Бюджетному кодексі України, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту", Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, інших нормативно-правових актах та внутрішніх документах Мінекономрозвитку з питань внутрішнього аудиту.

1.3. Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішня оцінка якості) та в установленому порядку Мінфіном (зовнішня оцінка якості) шляхом проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту у формі дослідження.

1.4. Організацію та здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту забезпечує керівник підрозділу внутрішнього аудиту.

1.5. Оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється шляхом постійного моніторингу та періодичного аналізу діяльності з внутрішнього аудиту через самооцінку та щорічне оцінювання державних службовців.

1.6. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється з дотриманням принципів об'єктивності та незалежності, а також достовірності, доступності та прозорості, взаємодії та поваги до державного службовця.

1.7. Для отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту за рішенням керівника підрозділу внутрішнього аудиту може здійснюватися вивчення позиції заінтересованих сторін (посадових осіб Мінекономрозвитку, керівників суб'єктів внутрішнього аудиту та інших) шляхом проведення опитування за анкетною, наведеною в додатку 1 до цього Порядку.

II. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту

2.1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється на рівні:

- керівника підрозділу внутрішнього аудиту;
- керівника аудиторської групи;
- кожного внутрішнього аудитора та його безпосереднього керівника.

2.2. Здійснення постійного моніторингу керівником підрозділу внутрішнього аудиту реалізується шляхом:

- аналізу завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту та забезпечення її рівномірності;
- опитування працівників підрозділу внутрішнього аудиту щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;
- обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають під час проведення дослідження, та їх вирішення;

залучення в разі виявлення недостатності в компетенціях працівників підрозділу зовнішніх фахівців та експертів до виконання аудиторських завдань, оцінки наявності в таких фахівців та експертів відповідної кваліфікації та досвіду;

розгляду проекту аудиторського звіту, обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій з керівником аудиторської групи, надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності їх доопрацювання;

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

2.3. Здійснення постійного моніторингу керівником аудиторської групи реалізується шляхом:

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

нагляду за виконанням членами аудиторської групи закріплених за ними завдань, у тому числі дотриманням строків та забезпеченням належної якості виконання завдань, для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські процедури та зібрані аудиторські докази є достатніми для підтвердження аудиторських висновків;

надання методологічної та консультаційної допомоги членам аудиторської групи;

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

систематичного інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід дослідження;

обговорення з членами аудиторської групи проектів складених ними довідок за результатами аудиторського дослідження, та надання конкретних і чітких рекомендацій щодо необхідності їх доопрацювання;

обговорення з членами аудиторської групи проекту аудиторських рекомендацій та надання вказівок щодо необхідності їх доопрацювання;

обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій з керівником підрозділу внутрішнього аудиту, забезпечення їх доопрацювання в разі

необхідності;

забезпечення своєчасного надання аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність суб'єкта внутрішнього аудиту, проведення обговорення тощо.

2.4. Здійснення постійного моніторингу внутрішнім аудитором реалізується через забезпечення якості виконання аудиторських завдань шляхом дотримання вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та виконання своїх обов'язків на високому професійному рівні.

2.5. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту в межах повноважень є відповідальними за забезпечення якості внутрішнього аудиту.

2.6. Документи за результатами здійснення постійного моніторингу оформлюються згідно з додатком 2 до цього Порядку.

III. Періодичний аналіз та оцінка діяльності з внутрішнього аудиту

3.1. Періодичний аналіз діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється шляхом:

самостійного вивчення працівниками підрозділу внутрішнього аудиту нормативних документів;

направлення працівників підрозділу внутрішнього аудиту на навчання з підвищення професійної кваліфікації;

проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту;

самооцінки працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

оцінювання результатів службової діяльності державних службовців.

3.2. Самостійне вивчення працівниками підрозділу внутрішнього аудиту нормативних документів здійснюється на постійній основі шляхом опрацювання законодавства та методичних матеріалів з метою підвищення рівня особистої професійної компетентності.

3.3. З метою підвищення професійної кваліфікації внутрішніх аудиторів керівник підрозділу внутрішнього аудиту сприяє направленню працівників підрозділу внутрішнього аудиту на навчання, семінари, тренінги тощо.

3.4. Інформація про підвищення професійної кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту узагальнюється за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку один раз на рік під час проведення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

3.5. Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту організовується з метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань діяльності з внутрішнього аудиту не рідше одного разу на місяць.

3.6. Підрозділом внутрішнього аудиту ведеться журнал обліку навчань, у якому зазначається інформація щодо тематики, дати проведення та присутніх.

3.7. Самооцінка працівниками підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється щороку одночасно з проведенням оцінювання результатів службової діяльності державних службовців шляхом заповнення внутрішнім аудитором форми, наведеної в додатку 4 до цього Порядку.

3.8. Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців здійснюється щороку в установленому законодавством порядку відповідно до наказу Мінекономрозвитку.

3.9. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту, що охоплює всі аспекти такої діяльності, проводиться щороку одночасно з проведенням оцінювання результатів службової діяльності державних службовців.

3.10. Система оцінювання передбачає комплексний аналіз діяльності з внутрішнього аудиту та надання підсумкової оцінки за кожним з таких аспектів:

- 1) організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту;
- 2) кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту;
- 3) внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;
- 4) планування діяльності з внутрішнього аудиту;
- 5) організація внутрішніх аудитів;

- 6) документування ходу та результатів внутрішніх аудитів;
- 7) реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг урахування рекомендацій та результатів їх упровадження;
- 8) звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;
- 9) взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Мінекономрозвитку та Мінфіном;
- 10) заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.11. Аналіз здійснюється відповідно до критеріїв оцінки якості внутрішнього аудиту, які поділяються на:

ключові критерії оцінки – невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку;

другорядні критерії оцінки – невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності.

3.12. Оцінка здійснюється за переліком питань періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, що охоплюють усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, та передбачає надання відповідей на них за кожним ключовим та другорядним критерієм згідно з додатком 5 до цього Порядку.

3.13. Загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту визначається виходячи із середнього значення оцінок за п'ятибальною шкалою, наведеною в додатку 6 до цього Порядку, за кожним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту.

3.14. Підсумкові результати періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту враховуються під час визначення заходів, спрямованих на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків.

3.15. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та заходи, рекомендовані для підвищення якості внутрішнього аудиту, доводяться до відома всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

3.16. Результати періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту затверджуються керівником Мінекономрозвитку після ознайомлення з ними всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

IV. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

4.1. За результатами постійного моніторингу та періодичного аналізу діяльності з внутрішнього аудиту, а також з урахуванням вивчення позиції заінтересованих сторін формується програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – програма якості).

4.2. Програма якості складається та підписується керівником підрозділу внутрішнього аудиту щороку до 25 грудня на наступний рік за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку та затверджується керівником Мінекономрозвитку.

4.3. Програма якості включає періодичні внутрішні оцінки та заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням результатів періодичного аналізу та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.

4.4. Програма якості містить заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, інформацію про відповідальних виконавців та терміни виконання.

4.5. Основними заходами, спрямованими на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, є:

- оцінка внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;
- наявність внутрішніх документів з оцінки якості;
- наявність затвердженої керівником Мінекономрозвитку програми якості, стан її виконання та актуалізації;
- внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту;
- звітування керівнику Мінекономрозвитку.

4.6. Заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, актуалізуються керівником підрозділу внутрішнього аудиту за результатами періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

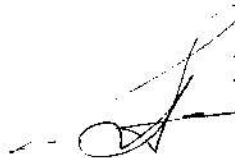
4.7. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує виконання програми якості.

V. Звітування про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

5.1. Про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту щороку до 1 лютого подає звіт керівнику Мінекономрозвитку. До звіту додаються результати періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту та інформація про стан виконання програми якості.

5.2. Документи про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та щорічні програми якості зберігаються в підрозділі внутрішнього аудиту відповідно до вимог діловодства в Мінекономрозвитку.

**Начальник управління
внутрішнього аудиту**

 **Г. Ю. Єрмілова**

АНКЕТА
для опитування суб'єкта внутрішнього аудиту

Суб'єкт внутрішнього аудиту:			
Тема внутрішнього аудиту:			
Дата:			
Шкала оцінювання: 1 – дуже незадоволений; 2 – незадоволений; 3 – важко визначитися; 4 – задоволений; 5 – дуже задоволений			
№	Критерій оцінювання	Оцінка за шкалою оцінювання	Коментарі
1	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлення про його проведення, визначення достатнього строку для підготовки запитуваних документів та для ознайомлення з аудиторським звітом)		
2	Рівень професійності внутрішніх аудиторів		
3	Професійність проведеного аудиту з врахуванням специфіки діяльності суб'єкта аудиту		
4	Етика поведінки внутрішніх аудиторів під час проведення аудиту		
5	Якість складеного аудиторського звіту (зрозумілість та об'єктивність наданих висновків)		
6	Якість розгляду та стан урахування наданих Вами коментарів до аудиторського звіту (у разі наявності)		
7	Якість наданих аудиторських рекомендацій (у тому числі конструктивність, реалістичність упровадження)		
8	Корисність наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, впливу на вдосконалення діяльності)		
9	Наскільки проведений аудит сприятиме удосконаленню діяльності суб'єкта аудиту та виконанню поставлених цілей і завдань		
10	Загальний рівень задоволення результатами внутрішнього аудиту		
Додаткові коментарі (у разі наявності):			

ВИСНОВОК
до аудиторського звіту

До матеріалів внутрішнього аудиту

Аудиторський звіт від _____ № _____

I. Зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту, дотримання термінів його проведення:

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

III. Завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту:

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(ініціали, прізвище)

З висновком ознайомлений(а):

Керівник аудиторської групи

(підпис)

(ініціали, прізвище)

_____ 20 __ року

IV. Рекомендації з усунення недоліків виконано.

Керівник аудиторської групи

(підпис)

(ініціали, прізвище)

_____ 20 __ року

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(ініціали, прізвище)

_____ 20 __ року

ІНФОРМАЦІЯ
про підвищення кваліфікації працівників
підрозділу внутрішнього аудиту Мінекономрозвитку
у _____ році

№	Дата, номер наказу	Прізвище, ініціали працівника	Тематика навчання, семінару, тренінгу тощо	Тривалість, період
1				
2				

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

АНКЕТА
для проведення самооцінки
працівника підрозділу внутрішнього аудиту

1. Відомості про працівника:

ГПБ _____

Посада _____

Період роботи на посаді _____

Звітний період _____

Дата проведення самооцінки _____

2. Питання для самооцінки:

- 1) Кількість проведених планових аудитів та виконаних позапланових завдань.
- 2) Питання, які досліджувалися під час проведення внутрішніх аудитів.
- 3) Чи дотримано під час проведення аудитів та оформлення їх результатів вимоги документів з питань внутрішнього аудиту? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження?
- 4) Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження вдосконаленню діяльності суб'єкта внутрішнього аудиту, підвищенню ефективності внутрішнього контролю? (Навести приклади).
- 5) Чи допускалися порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?
- 6) Виконання яких окремих доручень, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту?
- 7) Зазначте інформацію про проходження навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином Ви реалізуєте вимогу щодо вдосконалення своїх знань шляхом самоосвіти?
- 8) Чи проводилися Вами внутрішні навчання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають під час проведення внутрішніх аудитів?
- 9) Чи надходили скарги на Ваші дії під час виконання аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?
- 10) Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуетесь Ви професійної етики під час виконання службових обов'язків, яким чином?

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

4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту (заповнюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту).

(посада працівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Міністерства
економічного розвитку і торгівлі
України

(підпис) (ініціали, прізвище)

(дата)

ОЦІНКА
якості внутрішнього аудиту підрозділу
внутрішнього аудиту в Мінекономрозвитку
за _____ рік

№	Критерій оцінки	Тип критерію (к – ключовий, д – другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1	2	3	4	5
Аспект 1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження структури та штатного розпису. Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження доповідних (службових) записок
2	Спроможність підрозділу внутрішнього аудиту забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту			

1	2	3	4	5
3	Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
4	Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу внутрішнього аудиту з керівником Мінекономрозвитку			
Підсумкова оцінка за аспектом 1:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 1:				
Аспект 2. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження штатного розпису, наказів щодо проведення внутрішніх аудитів, табелів обліку робочого часу. Дослідження бланків самооцінок, журналу обліку навчань, наказів про направлення на навчання
2	Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
3	Організаційні питання розстановки кадрів			
4	Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 2:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 2:				
Аспект 3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту				
1	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів та методик з питань внутрішнього аудиту
2	Внутрішні методики з питань внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 3:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 3:				
Аспект 4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту				

Продовження додатка 5

1	2	3	4	5
1	Процедури формування та затвердження планів			Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, бази даних, звітів, планів та змін до них
2	Ведення бази даних			
3	Відбір об'єктів та формування планів на практиці			
4	Дотримання організаційних питань планування діяльності з внутрішнього аудиту			
5	Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів			
Підсумкова оцінка за аспектом 4:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 4:				
Аспект 5. Організація внутрішніх аудитів				
1	Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиту			Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів
2	Складання програми аудиту внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення			
3	Виконання функцій керівника аудиторської групи			
4	Залучення експертів до проведення внутрішніх аудитів			
Підсумкова оцінка за аспектом 5:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 5:				
Аспект 6. Документування ходу та результатів внутрішніх аудитів				

1	2	3	4	5
1	Планування проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань)			Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Дослідження справ внутрішніх аудитів
2	Документування ходу та результатів внутрішніх аудитів			
3	Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів			
Підсумкова оцінка за аспектом 6:				
Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 6:				
Аспект 7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів. Моніторинг урахування рекомендацій та результатів їх упровадження				
1	Результативні показники внутрішніх аудитів			Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
2	Надання та впровадження аудиторських рекомендацій			
3	Розгляд коментарів до аудиторських звітів			
4	Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій			
Підсумкова оцінка за аспектом 7:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 7:				
Аспект 8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Система обліку звітних даних. Достовірність звітності			Дослідження та аналіз звітності
2	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 8:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 8:				

1	2	3	4	5
Аспект 9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Мінекономрозвитку та Мінфіном				
1	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Мінекономрозвитку			Дослідження зовнішнього службового листування, службових записок
2	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади			
3	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну			
Підсумкова оцінка за аспектом 9:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 9:				
Аспект 10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
1	Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів, матеріалів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості, програми якості
2	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			
3	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 10:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 10:				
Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту:				

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ
діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
Мінекономрозвитку

Рівень	Оцінка (висновок)
Рівень 1 "Становлення"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом не відповідає встановленим вимогам (повна невідповідність всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)
Рівень 2 "Розвиток"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження
Рівень 3 "Діяльність"	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
Рівень 4 "Зрілість"	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 суттєво на ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту)
Рівень 5 "Приклад"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращим практикам

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Міністерства
економічного розвитку і торгівлі
України

ПРОГРАМА
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
підрозділу внутрішнього аудиту в Мінекономрозвитку
на _____ рік

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: (мета діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі безперервне удосконалення діяльності)

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ: (усі заходи/аудиторські дослідження чи окремі аспекти діяльності – управління діяльністю, моніторинг, звітування тощо)

Висновки	Запропоновані заходи	Відповідальні виконавці	Термін виконання
За результатами внутрішньої оцінки			
1.			
2.			
...			
За результатами зовнішньої оцінки			
1.			
2.			
...			

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**
