

**Государственная финансовая инспекция Украины
National Academy for Finance and Economics Ministry
Finance**

**Европейский институт государственного управления
и аудита**

***Внутренняя и внешняя оценка
качества функции внутреннего
аудита в органах
государственного сектора Украины***

Методическое пособие

**Киев
2012**

Авторы:

Ян ван Тайнен, Андреев П.П., Чечулина Е.А., Манфред ван Кастерен, Чернуцкий С.П., Рудницкая Р.М., Тимохин М.Г., Боровкова Т.В.

Внутренняя и внешняя оценка качества функции внутреннего аудита в органах государственного сектора Украины / Ян ван Тайнен, Андреев П.П., Чечулина Е.А., Манфред ван Кастерен и др. – К.:ООО «Европейский институт государственного управления и аудита», 2012. – 68 с.

В методическом пособии рассматривается процедура организации и проведения внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита в системе министерства, другого центрального органа исполнительной власти; их территориальных органах; бюджетных учреждениях, которые принадлежат к сфере управления министерств, других центральных органов исполнительной власти; а также в системе Совета министров Автономной Республики Крым, областных, Киевской и Севастопольской городских госадминистраций.

Пособие предназначено для руководителей и специалистов подразделений внутреннего аудита органов государственного сектора Украины, и создано с целью оказания помощи внутренним аудиторам в процессе обеспечения и повышения качества реализации функции внутреннего аудита.

Материалы методического пособия подготовлены в рамках проекта международного сотрудничества Министерства финансов Королевства Нидерландов и Госфининспекции Украины при участии Европейского института государственного управления и аудита.

© Ян ван Тайнен, П.П.Андреев, Е.А.Чечулина,
Манфред ван Кастерен и др., 2012

© ООО «Европейский институт
государственного управления и аудита», 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
РАЗДЕЛ I ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА	
1.1. Методы и организационные аспекты проведения внутренней оценки качества	9
1.2. Постоянный мониторинг качества реализации функции внутреннего аудита в ходе аудиторских исследований	10
1.3. Периодические внутренние оценки деятельности подразделения внутреннего аудита	11
РАЗДЕЛ II ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА	
2.1. Методы проведения внешней оценки качества	17
2.2. Постоянный камеральный мониторинг деятельности подразделений внутреннего аудита	17
2.3. Периодические исследования качества внутреннего аудита	17
2.4. Планирование исследований	18
2.5. Подготовка к проведению исследования	20
2.6. Организация и проведение исследования	20
2.7. Оформление результатов исследования	25
2.8. Реализация результатов исследования	28
2.9. Мониторинг внедрения рекомендаций	29
ПРИЛОЖЕНИЯ	
Приложение №1 Критерии проведения внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита	33
Приложение № 2 Модель рискориентированного отбора подконтрольных субъектов при планировании работы органов Госфининспекции Украины в части проведения внешних оценок качества внутреннего аудита	59
Приложение № 3 «Дорожная карта» аудитора по проведению исследований внешней оценки качества	67

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ, КОТОРЫЕ БУДУТ ИСПОЛЬЗОВАТЬСЯ В СЛЕДУЮЩЕМ ЗНАЧЕНИИ:

постановление № 1001 – постановление Кабинета Министров Украины от 28.09.2011 № 1001 "Некоторые вопросы образования структурных подразделений внутреннего аудита и проведения такого аудита в министерствах, других центральных органах исполнительной власти, их территориальных органах и бюджетных учреждениях, которые принадлежат к сфере управления министерств, других центральных органов исполнительной власти";

Порядок № 1001 – "Порядок образования структурных подразделений внутреннего аудита и проведения такого аудита в министерствах, других центральных органах исполнительной власти, их территориальных органах и бюджетных учреждениях, которые принадлежат к сфере управления министерств, других центральных органов исполнительной власти", утвержденный постановлением № 1001;

Стандарты ВА – Стандарты внутреннего аудита, утвержденные приказом Минфина от 04.10.2011 № 1247 и зарегистрированные в Минюсте 20.10.2011 за № 1219/19957;

Органы Госфининспекции Украины – Госфининспекция Украины и ее территориальные органы.

Для раздела I "Внутренняя оценка качества" и приложения № 1:
учреждение – министерства, другие центральные органы исполнительной власти, областные государственные администрации.

Для раздела II "Внешняя оценка качества" и приложений № 2 и № 3:

подконтрольный субъект – министерства, другие центральные органы исполнительной власти, областные государственные администрации.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методическое пособие по внутренней и внешней оценкам качества функции внутреннего аудита в органах государственного сектора Украины подготовлено в рамках проекта международного сотрудничества Министерства финансов Королевства Нидерландов и Госфининспекции Украины при участии Европейского института государственного управления и аудита.

Настоящее руководство разработано в соответствии с Порядком образования структурных подразделений внутреннего аудита и проведения такого аудита в министерствах, других центральных органах исполнительной власти, их территориальных органах и бюджетных учреждениях, которые принадлежат к сфере управления министерств, других центральных органов исполнительной власти, который утвержден постановлением Кабинета Министров Украины от 28.09.2011 № 1001 (далее – Порядок № 1001), и Стандартов внутреннего аудита, которые утверждены приказом Министерства финансов Украины от 04.10.2011 № 1247 и зарегистрированы в Министерстве юстиции Украины 20.10.2011 за № 1219/19975 (далее - Стандарты).

Кроме того, в его основу положены лучшие европейские практики в сфере оценивания функции внутреннего аудита.

Методическое пособие описывает процедуру организации и проведения внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита в системе министерства, другого центрального органа исполнительной власти; их территориальных органах; бюджетных учреждениях, которые принадлежат к сфере управления министерств, других центральных органов исполнительной власти; а также в системе Совета министров Автономной Республики Крым, областных, Киевской и Севастопольской городских госадминистраций.

Целью пособия является помощь внутренним аудиторам в процессе обеспечения и повышения качества внутреннего аудита и установления единых требований к процессу проведения внутренней и внешней оценок качества функции внутреннего аудита в органах государственного сектора Украины.

Пособие фактически содержит две основные части, в одной из которых описаны базовые основы организации и проведения внутренних оценок качества и приведено перечни вопросов, на которые должен ответить руководитель подразделения внутреннего аудита при их проведении. Другая часть пособия касается процесса организации и проведения внешних оценок качества, которые проводятся органами Госфининспекции Украины. В то же время обе деятельности очень тесно взаимосвязаны между собой, и фактически являются логическим продолжением единого процесса – постоянной поддержки и повышения качества функции внутреннего аудита.

ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА



I. ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренняя оценка качества – это процесс анализа деятельности подразделения внутреннего аудита, который осуществляется руководителем такого подразделения с целью обеспечения и повышения эффективности выполнения внутренними аудиторами своих функций.

1.1. Методы и организационные аспекты проведения внутренней оценки качества

Внутренняя оценка качества функции внутреннего аудита осуществляется двумя основными методами:

- на первом уровне – путем постоянного мониторинга и поддержки реализации функции непосредственно в ходе организации и проведения аудиторских исследований;
- на втором уровне – путем периодических оценок деятельности подразделения внутреннего аудита, результаты которых оформляются согласно с документацией установленного образца.

Проведение периодических внутренних оценок качества соответственно требованиям отечественных Стандартов ВА является составляющим Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, которая должна ежегодно составляться руководителем подразделения внутреннего аудита и утверждаться руководителем соответствующего учреждения.

Целью внутренних оценок качества есть повышение эффективности реализации функции внутреннего аудита в пределах каждого конкретного учреждения и обеспечения гарантий соблюдения требований отечественных нормативно-правовых актов по вопросам внутреннего аудита, Стандартов ВА, Кодекса этики внутреннего аудитора, а также внутренней нормативно-правовой базы каждого конкретного учреждения в процессе реализации функций внутреннего аудита.

Ответственным (и подотчетным) за организацию и проведение внутренних оценок качества является руководитель подразделения внутреннего аудита.

При организации и проведении внутренних оценок качества руководитель подразделения внутреннего аудита должен в обязательном порядке придерживаться принципов независимости и объективности. Если внутренняя оценка качества проводится объективно и на высоком уровне, то внешняя оценка качества в большинстве случаев станет лишь формальностью.

О результатах внутренних оценок качества руководитель подразделения внутреннего аудита должен информировать руководителя учреждения и органы Госфининспекции Украины.

1.2. Постоянный мониторинг качества реализации функции внутреннего аудита в ходе аудиторских исследований

Постоянный мониторинг и поддержка реализации функции внутреннего аудита непосредственно в ходе организации и проведения аудиторских исследований может осуществляться непосредственно руководителем подразделения внутреннего аудита или путем делегирования полномочий.

1) В случае, когда аудиторское исследование проводится группой аудиторов, рекомендовано назначать руководителя такой аудиторской группы, который направляет и координирует деятельность членов группы. В таких случаях руководитель аудиторской группы должен



постоянно наблюдать за соблюдением членами группы требований нормативно-правовой базы в сфере внутреннего аудита, эффективностью реализации аудиторского исследования, а также поддерживать постоянную связь с руководителем подразделения внутреннего аудита.

2) В другом случае функцию постоянного наблюдения (мониторинга) за качеством

организации и проведения каждого конкретного аудиторского исследования членами аудиторской группы/или отдельными внутренними аудиторами может взять на себя руководитель подразделения внутреннего аудита. В случае незначительной численности подразделения внутреннего аудита руководитель подразделения фактически всегда должен исполнять роль руководителя аудиторской группы.

В любом случае нужно помнить, что ответственным за реализацию функции внутреннего аудита и проведение внутренних оценок ее качества всегда является руководитель подразделения внутреннего аудита.

В то же время в обоих случаях мониторинг и поддержка функции внутреннего аудита во время проведения исследований рекомендовано осуществлять несколькими путями:

- предоставлять лицу, которое осуществляет наблюдение за проведением каждого конкретного аудиторского исследования (руководителю аудиторской группы/руководителю подразделения внутреннего аудита), полномочия по согласованию/утверждению ею каждого следующего шага членов аудиторской группы в процессе организации и проведения аудиторского исследования;

- установить обязательность письменного вывода (установленного во внутренних документах каждого конкретного органа образца), который делается лицом, осуществляющим наблюдение за аудиторским исследованием, и является неотъемлемой частью аудиторского дела;
- выполнять целый ряд процедур предварительного и текущего контроля отдельных наиболее рискованных аспектов аудиторского исследования, например, таких, как визирование руководителем подразделения отдельных частей аудиторских материалов;
- осуществлять на протяжении проведения аудиторского исследования периодические (ежедневные, еженедельные и т.п.) консультации, обсуждения с руководителем аудиторской группы/руководителем подразделения внутреннего аудита производственных вопросов.

Конкретные требования и формы организации и осуществления постоянного мониторинга и поддержки реализации функции внутреннего аудита должны быть прописаны каждым учреждением индивидуально во внутренних документах.

1.3. Периодические внутренние оценки деятельности подразделения внутреннего аудита

Периодические внутренние оценки качества внутреннего аудита должны проводиться в атмосфере доверия и справедливости, на основании законности, прозрачности, гласности, объективности, беспристрастия, равноправия.

Периодические внутренние оценки качества внутреннего аудита проводит руководитель подразделения внутреннего аудита, а в случае его отсутствия (болезнь, длительная командировка и т.п.), или если непосредственный руководитель работает неполный отчетный год – заместитель руководителя подразделения, а в случае отсутствия такой должности – руководитель высшего уровня (например, заместитель руководителя учреждения).

При проведении периодических оценок деятельности подразделения внутреннего аудита руководителем подразделения внутреннего аудита обязательно учитываются результаты постоянного мониторинга качества реализации функции внутреннего аудита в ходе аудиторских исследований. Кроме того, и то, и другое учитывается органами Госфининспекции Украины при проведении внешних оценок качества.

Периодичность проведения внутренних оценок качества деятельности подразделения внутреннего аудита, как и другие организационные аспекты ее проведения, определяются каждым

учреждением индивидуально во внутренних документах. В то же время для эффективного обеспечения и повышения качества функции внутреннего аудита рекомендуется проводить такие оценки не реже, чем один раз за календарный год.

Порядок проведения ежегодных внутренних оценок качества в каждом отдельном учреждении определяется с учетом общего порядка и особенностей учреждения и утверждается руководителем учреждения (приказом или другим распорядительным документом). Такой Порядок обязательно должен определять:

- форму бланка внутренней оценки качества (рекомендованная форма приведена в приложении 1 к настоящему пособию);
- перечень вопросов, по которым осуществляется внутренняя оценка качества (приведен в приложении 1, при этом вопросы блоков С-Е являются обязательными для включения в перечни, а вопросы блоков А-В есть рекомендованными);
- процедуру организации и проведения внутренней оценки качества (то есть периодичность ее проведения, сроки, права и обязанности должностных лиц учреждения, связанные с проведением такой оценки, порядок и последовательность действий, их документальное оформление и другие важные аспекты этой процедуры);
- систему оценивания (рекомендованная система оценивания приведена в приложении 1, она предусматривает: *на первом этапе* – предоставление четких ответов на все вопросы, предусмотренные каждым отдельным блоком; *на втором* – базируясь на ответах, определение справедливой итоговой оценки по каждому аспекту деятельности (каждый блок отвечает определенному аспекту) и определение перечня мероприятий, направленных на улучшение ситуации; *на третьем* – предоставление объективного, основанного на результатах двух предыдущих этапов, общего вывода относительно качества реализации функции внутреннего аудита и стратегических направлений ее улучшения, которые в дальнейшем составляют основу Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита);
- порядок решения спорных вопросов, которые могут возникать при проведении внутренней оценки качества (в котором необходимо учесть как требования общегосударственного законодательства по этим вопросам (например, Конституции Украины, нормативно-правовых актов, которые регулируют отношения в сфере государственной службы, Стандартов ВА, Кодекса этики внутренних аудиторов и т.п.), так и организационные особенности

каждого конкретного учреждения и ведомственную нормативно-правовую базу);

- реализацию результатов внутренней оценки качества (то есть ее взаимосвязь с формированием Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита и процедуру мониторинга ее реализации, выполнения каждого конкретного мероприятия).

По результатам ежегодных внутренних оценок качества руководитель подразделения внутреннего аудита определяет перечень мероприятий, которые необходимо осуществить для повышения эффективности внутреннего аудита, и которые в свою очередь будут отображены в Программе обеспечения и повышения качества внутреннего аудита (которая в соответствии к требованиям Стандартов ВА также имеет ежегодную периодичность утверждения). Ежегодная Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита подписывается руководителем подразделения внутреннего аудита и утверждается руководителем учреждения.

С результатами внутренних оценок качества внутреннего аудита и мероприятиями, рекомендованными с целью повышения качества этой функции, руководитель подразделения внутреннего аудита обязан ознакомить всех работников подразделения.

Утверждение руководителем учреждения результатов ежегодной внутренней оценки качества внутреннего аудита осуществляется после ознакомления всех работников подразделения с результатами оценивания. Руководитель учреждения при этом может высказать свои замечания и предложения, а также в случае необходимости, провести соответствующие собеседования.

Результаты ежегодных внутренних оценок качества сберегаются в подразделении внутреннего аудита (с учетом требований делопроизводства и организационных особенностей каждого конкретного учреждения) и подаются в органы Госфининспекции Украины вместе с отчетом за I полугодие (до 20 июля). В свою очередь органами Госфининспекции Украины они тщательным образом анализируются при планировании и проведении внешних оценок качества внутреннего аудита.

ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА



II. ВНЕШНЯЯ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внешняя оценка качества – это процесс исследования и анализа деятельности подразделения внутреннего аудита, осуществляемый Госфининспекцией Украины и ее территориальными органами с целью обеспечения уверенности в том, что деятельность по внутреннему аудиту отвечает международным и национальным стандартам, кодексам, правилам и другим требованиям нормативно-правовых актов в сфере внутреннего аудита, а также предоставление рекомендаций по повышению эффективности и результативности этой функции.

2.1. Методы проведения внешней оценки качества

Внешняя оценка качества внутреннего аудита реализуется двумя основными методами:

- на первом уровне – путем постоянного камерального мониторинга деятельности подразделения внутреннего аудита;
- на втором уровне – путем проведения периодических (плановых или внеплановых) исследований, в основу планирования которых положена система оценки рисков по результатам деятельности первого уровня.

2.2. Постоянный камеральный мониторинг деятельности подразделений внутреннего аудита

Постоянный камеральный мониторинг деятельности подразделений внутреннего аудита подконтрольных субъектов осуществляется Государственной финансовой инспекцией Украины и ее территориальными органами по отношению ко всем подконтрольным субъектам в текущем режиме на основании: результатов их внутренних оценок качества, обобщения и анализа периодической (полугодовой) отчетности о результатах деятельности подразделений внутреннего аудита, согласования планов их деятельности, анкетирования руководителей и работников таких подразделений, деловой переписки и личного общения специалистов органов Госфининспекции Украины с подконтрольными субъектами.

Результаты такого мониторинга учитываются Госфининспекцией Украины при планировании, организации и проведении периодических исследований на каждом конкретном подконтрольном субъекте.

2.3. Периодические исследования качества внутреннего аудита

Полномочия относительно осуществления органами Госфининспекции Украины контроля за состоянием внутреннего аудита у подконтрольных субъектов путем проведения оценок качества в форме исследований

определены Порядком № 1001. Соответственно этому Порядку предметом оценки качества внутреннего аудита является планирование, организация и проведение такого аудита, мониторинг выполнения рекомендаций по результатам его проведения, соблюдение должностными лицами подразделений требований Стандартов ВА и других нормативно-правовых актов по соответствующим вопросам.

Последовательность и основные аспекты организации и проведения органами Госфининспекции Украины периодических плановых исследований качества внутреннего аудита представлено в разделах 2.5. – 2.9. данного пособия. Кроме того, схематическая "Дорожная карта" основных этапов этого процесса представлена в приложении 3 к настоящему методическому пособию.

2.4. Планирование исследований

Периодические исследования качества внутреннего аудита у подконтрольных субъектов могут осуществляться органами Госфининспекции Украины соответственно планам, утвержденным в установленном порядке, или внепланово.

Плановым исследованием является исследование, которое предусмотрено в плане работы органа Госфининспекции Украины на соответствующий период, утвержденному на основании Основных направлений контрольно-ревизионной работы Госфининспекции Украины.

Плановое исследование у подконтрольного субъекта осуществляется должностными лицами органа Госфининспекции Украины не чаще чем раз на два календарных года. Не допускается проведение планового исследования на подконтрольном субъекте по тем же вопросам и за тот же период, которые уже проверены в течение текущего года органами Госфининспекции Украины.

На исследование состояния устранения подконтрольным субъектом нарушений и недостатков, которые выявлены органом Госфининспекции Украины во время предыдущего контрольного мероприятия, ограничение в части периодичности проведения планового исследования не распространяется.

О проведении планового исследования органы Госфининспекции Украины информируют подконтрольный субъект за десять календарных дней до дня проведения такого исследования посредством письменного сообщения с указанием даты его начала и окончания.

Планирование исследований качества внутреннего аудита – это процесс рискориентированного отбора подконтрольных субъектов для проведения на них выездных исследований, который осуществляется органами

Госфининспекции Украины и включает комплекс действий, направленных на формирование и утверждение планов.

Планы проведения исследований качества внутреннего аудита у подконтрольных субъектов формируются на основании оценки рисков в их деятельности исходя из Модели рискориентированного отбора подконтрольных субъектов, которая находится в приложении к настоящему методическому пособию (приложение 2), а также с учетом периодичности проведения таких исследований и сроков проведения органами Госфининспекции Украины инспектирования в системе соответствующего министерства, центрального органа исполнительной власти.

С учетом международного опыта в этой сфере рекомендованная периодичностью проведения внешних оценок качества внутреннего аудита – не реже чем раз на 5 лет. Следовательно, независимо от степени и существенности рисков, определенных в приложении 2, каждый подконтрольный субъект должен быть исследованным с точки зрения качества внутреннего аудита по крайней мере один раз на 5 лет.

Внеплановым исследованием является исследование, которое не предусмотрено в плане работы органа Госфининспекции Украины и может проводиться по решению руководителя Госфининспекции Украины ее должностными лицами при наличии хотя бы одного из таких обстоятельств:

- поручение относительно проведения контрольного мероприятия от Президента Украины, Верховной Рады Украины, Кабинета Министров Украины, депутатское обращение или депутатский запрос;
- обращение органов прокуратуры, Министерства внутренних дел Украины, Службы безопасности Украины, в котором содержатся факты, свидетельствующие о нарушении подконтрольными субъектами законодательства в части проведения внутреннего аудита;
- поручение высшего органа Госфининспекции Украины;
- обращение руководителя подконтрольного субъекта;
- обращение граждан, содержащее факты, которые свидетельствуют о нарушении подконтрольными субъектами законодательства в части проведения внутреннего аудита;
- если подконтрольный субъект в течение 10 рабочих дней со дня получения письменного запроса от органа Госфининспекции Украины о предоставлении информации по вопросам внутреннего аудита такой информации не предоставил;
- возникновение существенных рисков по результатам постоянного камерального мониторинга деятельности подконтрольного субъекта или анализа его внутренних оценок качества.

2.5. Подготовка к проведению исследования

На этапе подготовки к проведению исследования необходимо осуществить:

- анализ рисков, соответственно которым запланировано исследование;
- анализ внутренних оценок качества, проведенных в предыдущие периоды;
- анализ материалов контрольных мероприятий, проведенных в предыдущие периоды органами Госфининспекции Украины, а также поданных планов и отчетов;
- анализ нормативно-правовой базы;
- анализ информации о подконтрольном субъекте, полученной от правоохранительных органов, юридических и физических лиц, а также из СМИ;
- анализ поручений Верховной Рады, Президента, Правительства, правоохранительных органов и т. п.

В ходе подготовки к проведению исследования должностными лицами органа Госфининспекции Украины составляется программа (в двух экземплярах), в которой указываются наименования подконтрольного субъекта, тема, период и вопросы, подлежащие исследованию.

Программа подписывается руководителем структурного подразделения органа Госфининспекции Украины, на который возложена функция проведения внешних оценок качества внутреннего аудита, и утверждается руководителем органа Госфининспекции Украины или его заместителем (соответственно распределению обязанностей, утвержденному приказом органа Госфининспекции Украины).

При необходимости в программу могут вноситься изменения в порядке ее утверждения.

Количество должностных лиц органа Госфининспекции Украины, которые привлекаются к проведению исследования, определяется с учетом степени его сложности и сроков проведения.

Для проведения исследования должностным лицам органа Госфининспекции Украины выдается направление установленного Госфининспекцией Украины образца.

О проведении внешней оценки качества внутреннего аудита органы Госфининспекции Украины в письменном виде информируют подконтрольный субъект за 10 календарных дней до ее начала.

2.6. Организация и проведение исследования

Перед началом исследования направления и программа, под расписку на обоих экземплярах, вручаются руководителю подконтрольного субъекта или

его заместителю. В случае отказа руководителя подконтрольного субъекта или его заместителя от такой подписи, но невозражения против проведения исследования, такой факт отмечается во вступительной части отчета о результатах исследования.

В случае недопущения должностных лиц органа Госфининспекции Украины к проведению исследования и непредоставления необходимых для исследования документов, наличия других объективных и независимых от органа Госфининспекции Украины обстоятельств, что делают невозможным или препятствуют проведению исследования, должностное лицо органа Госфининспекции Украины составляет и подписывает акт (в двух экземплярах) с указанием таких фактов. Один экземпляр акта должностное лицо органа Госфининспекции Украины, которому было поручено проведение исследования, вручает руководителю подконтрольного субъекта одним из следующих способов:

а) лично;

б) лично под расписку руководителю подразделения внутреннего аудита (или другому уполномоченному лицу подконтрольного субъекта);

в) через канцелярию (делопроизводственную службу) подконтрольного субъекта с отметкой на втором экземпляре о дате регистрации в журнале входной корреспонденции подконтрольного субъекта и подписью работника канцелярии (делопроизводственной службы), который осуществил регистрацию.

О фактах недопущения должностных лиц органа Госфининспекции Украины к проведению исследования, непредоставления необходимых для исследования документов и другие независимые от органа Госфининспекции Украины обстоятельства, которые препятствуют проведению исследования, такие лица информируют руководителя органа Госфининспекции Украины.

В случае устранения таких обстоятельств исследование по решению руководителя органа Госфининспекции Украины может быть завершено в установленном законодательством порядке. При этом к его длительности не входит срок, в течение которого исследование фактически не проводилось. В противном случае исследование не считается проведенным и орган Госфининспекции Украины имеет право во второй раз организовать и провести исследование на подконтрольном субъекте, в частности в плановом порядке, на протяжении того же календарного года.



Руководитель подконтрольного субъекта должен обеспечить должностным лицам органа Госфининспекции Украины, которые проводят исследование, место для работы, создать условия для хранения документов, пользования связью, компьютерной, множительной и другой техникой для выполнения ими должностных обязанностей.

Должностные лица органа Госфининспекции Украины обязаны расписаться в журнале регистрации контрольных мероприятий подконтрольного субъекта, в случае его предоставления. Факт непредоставления подконтрольным субъектом журнала фиксируется во вступительной части отчета о результатах исследования.

Исследование осуществляется в соответствии с критериями оценки качества функции внутреннего аудита, приведенными в приложении 1. Интересно, что внешняя оценка качества внутреннего аудита осуществляется почти по тем же критериям, что и внутренняя оценка. Отличием является лишь последний блок критериев, который базируется на комплексном анализе предыдущих блоков, включая сравнительный анализ результатов внутренней и внешней оценок.

Во время исследования должностными лицами органа Госфининспекции Украины изучаются такие основные блоки вопросов (приведены в приложении 1):

- организационно-правовые основы функционирования подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта, в частности:
 - взаимосвязь руководителя подразделения внутреннего аудита с руководителем подконтрольного субъекта;
 - статус, структура и численность подразделения внутреннего аудита, его независимость;
- кадровая политика подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта, в частности:
 - оценка внутренней среды подконтрольного субъекта на предмет соблюдения требований Кодекса этики внутреннего аудитора;
 - уровень зрелости подразделения, стабильность кадровой политики, укомплектованность подразделения, соответствие персонала квалификационным требованиям;
- внутренняя нормативно-правовая база подразделения внутреннего аудита, в частности:
 - которая определяет Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;
 - которая регламентирует текущую деятельность подразделения;
- система планирования работы подразделения внутреннего аудита и состояние выполнения планов, в частности:
 - порядок формирования и утверждения планов, внесение изменений в них;
 - состояние выполнения планов;

- организационные и функциональные аспекты проведения внутренних аудитов, в частности:
 - соблюдение требований нормативно-правовых актов в части организации внутренних аудитов;
 - эффективность аудиторских действий и качество документирования материалов внутренних аудитов;
- результативность проведенных внутренних аудитов и реализация результатов аудиторских исследований, в частности:
 - анализ результативности проведенных внутренних аудитов, включая достоверность отчетности;
 - реализация их результатов;
 - состояние отслеживания/мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций;
- состояние взаимодействия подконтрольного субъекта с органами Госфининспекции Украины, в частности:
 - состояние устранения недостатков, выявленных органом Госфининспекции Украины во время предыдущего исследования, и реализации предоставленных рекомендаций;
 - состояние взаимодействия подконтрольного субъекта с органами Госфининспекции Украины в части реализации функции внутреннего аудита;
- объективность проведения внутренних оценок качества внутреннего аудита: соотношение результатов внешней оценки с предыдущими результатами внутренних оценок, проведенных на протяжении периода исследования.

Кроме того, во время исследования результаты внутренних аудитов, проведенных должностными лицами подконтрольного субъекта, с целью оценки их результативности могут быть соотнесены с результатами соответствующих исследований внешних контролирующих органов (проведенных за тот же период, по тем же вопросам). Поскольку согласно требованиям пп.2 п. 1 Распоряжения Правительства от 19.01.2011 № 148-р "Вопросы укрепления финансово-бюджетной дисциплины" в случае выявления органами Госфининспекции Украины на предприятиях, в учреждениях и организациях, которые принадлежат к сфере управления соответствующего министерства, другого центрального органа исполнительной власти, фактов нарушений, не выявленных во время проведения внутренних аудитов в системе этого министерства, центрального органа исполнительной власти, органами Госфининспекции Украины может быть инициирован вопрос относительно соответствия занимаемой должности руководителя такого подразделения внутреннего аудита.

Исследования могут быть комплексными – то есть по полному перечню вышеупомянутых вопросов, или по отдельным вопросам – в таких случаях исследуются лишь те блоки вопросов, по которыми установленные высокие риски:

- путем анализа внутренних оценок качества;
- путем постоянного камерального мониторинга его деятельности;
- путем получения внешней информации, касающейся отдельных вопросов деятельности подконтрольного субъекта.

Исследования могут проводиться как по месту расположения подконтрольного субъекта, так и камерально. Камеральное исследование проводится по месту расположения органа Госфининспекции Украины с использованием документов, предоставленных на его запрос подконтрольным субъектом, и другой информации, полученной в соответствии с законодательством. В случае непредоставления подконтрольным субъектом документов, необходимых для проведения камерального контрольного мероприятия, в установленные сроки руководитель органа Госфининспекции Украины может принять решение о проведении внепланового исследования по месту расположения подконтрольного субъекта.

Должностные лица органа Госфининспекции Украины могут получать от подконтрольного субъекта документы и справочные материалы, касающиеся его деятельности, которые необходимы для проведения исследования.

Во время проведения исследования должностными лицами подконтрольного субъекта на письменный запрос (с соответствующим перечнем вопросов) должностных лиц органа Госфининспекции Украины или по собственной инициативе могут предоставляться письменные объяснения по вопросам, которые возникли во время проведения такого исследования.



Объяснения оформляются на имя руководителя органа Госфининспекции Украины, или его заместителя, который назначил исследование, и подписываются должностным лицом подконтрольного субъекта, которое их предоставляет с обязательным указанием даты. Если должностное лицо подконтрольного субъекта отказывается от предоставления письменных объяснений, этот факт фиксируется в отчете о результатах этого исследования.

Для подтверждения изложенных в отчете о результатах исследования фактов недостатков/нарушений должностные лица органа Госфининспекции Украины, в случае необходимости, получают от подконтрольного субъекта заверенные должным образом копии документов, которые подтверждают соответствующие недостатки/нарушения, и приобщают их к материалам исследования.

Если руководитель подконтрольного субъекта или другие его должностные лица отказываются от предоставления заверенных копий документов, это отмечается в отчете о результатах исследования.

Длительность исследования не должна превышать 30 рабочих дней.

Продолжение сроков проведения исследования возможно лишь по решению руководителя соответствующего органа Госфининспекции Украины или его заместителя на срок, что не превышает 15 рабочих дней.

В случае продолжения срока планового или внепланового исследования должностные лица органа Госфининспекции Украины обязаны предъявить руководителю подконтрольного субъекта или его заместителю направления с продолженным сроком проведения такого исследования.

В случае необходимости, по решению руководителя органа Госфининспекции Украины или его заместителя, исследование может быть приостановлено на срок до 30 рабочих дней. О приостановлении исследования подконтрольный субъект в письменном виде информируется органом Госфининспекции Украины, который его проводит.

2.7. Оформление результатов исследования

По результатам исследования складывается отчет и протокол его согласования, который является неотъемлемой частью такого отчета.

Отчет оформляется на бумажных носителях государственным языком и должен иметь сквозную нумерацию страниц. На первом титульном листе отчета о результатах исследования отмечается название документа, дата, регистрационный номер, место составления и номер экземпляра.

Отчет о результатах исследования должен содержать:

- перечень сокращений и сокращения названий нормативных документов;
- резюме с кратким содержанием результатов исследования;
- вступление, в котором отмечается: основание для проведения исследования; тема исследования и период деятельности подразделения внутреннего аудита, подлежащий исследованию; название органа Госфининспекции Украины и название подконтрольного субъекта; местонахождение подконтрольного

субъекта; перечень должностных лиц, которые проводили исследование и лиц, которые обеспечивали проведение внутреннего аудита в соответствующий период; дата начала и окончания исследования;

- обоснованные и четкие ответы по каждому отдельному вопросу всех блоков вопросов, предусмотренных в приложении 1;
- общую информацию, доказательную базу, выводы и рекомендации в разрезе каждого блока вопросов, предусмотренных в приложении 1, с указанием (в случае наличия) основных недостатков в осуществлении внутреннего аудита и нарушений актов законодательства со ссылкой на их название, номер и дату;
- общие выводы и рекомендации по результатам исследования;
- срок информирования органа Госфининспекции Украины об осуществлении подконтрольным субъектом мероприятий по предоставленным по результатам исследования рекомендациями;
- приложения (перечень актов законодательства и нормативных документов, справочные материалы, использованные во время исследования и т. п.).

В случае, если территориальные органы Госфининспекции в Автономной Республике Крым, областях, городах Киеве и Севастополе осуществляют сбор информации в ходе выполнения централизованного поручения Госфининспекции Украины при проведении внешней оценки качества, такие информации учитываются Госфининспекцией Украины при составлении сведенных (обобщенных) результатов исследования в системе соответствующего подконтрольного субъекта.

Проект отчета о результатах исследования обсуждается должностными лицами органа Госфининспекции Украины, которые проводили исследование, руководителем подконтрольного субъекта и руководителем подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта до официального направлению этого отчета и протокола его согласования на подписание.

Отчет о результатах исследования и протокол его согласования оформляются в двух экземплярах: первый - для органа Госфининспекции Украины, второй – для подконтрольного субъекта.

Один экземпляр отчета о результатах исследования и подписанные должностными лицами органа Госфининспекции Украины, которые проводили исследование, оба экземпляра протоколов согласования предоставляются для ознакомления руководителю подконтрольного субъекта и руководителю подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта в срок не позже чем 5 рабочих дней по завершении срока,

предусмотренного в направлении на проведение исследования, одним из таких способов:

а) лично под расписку руководителю подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта (которая ставится на втором экземпляре отчета, остающегося в органе Госфининспекции Украины);

б) через канцелярию (делопроизводственную службу) подконтрольного субъекта с отметкой на втором экземпляре отчета о результатах исследования органа Госфининспекции Украины о дате регистрации в журнале входной корреспонденции подконтрольного субъекта и подписью работника канцелярии (делопроизводственной службы), осуществившего регистрацию.

При составлении сведенных (обобщенных) отчетов по результатам исследования в системе соответствующего подконтрольного субъекта срок предоставления отчета о его результатах и протокола согласования может быть увеличен до 15 рабочих дней по завершению срока, предусмотренного в направлении для проведения исследования.

Руководитель подконтрольного субъекта и руководитель подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта обязаны ознакомиться с отчетом о результатах исследования и в случае согласования его содержания подписать протоколы согласования. В случае наличия возражений (замечаний) относительно содержания отчета руководитель подконтрольного субъекта и руководитель подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта подписывают протоколы согласования с соответствующими отметками.

После этого один экземпляр подписанного протокола согласования подконтрольный субъект обязан вернуть органу Госфининспекции Украины в срок не позже чем через 5 рабочих дней после их получения.

В случае неполучения органом Госфининспекции Украины подписанного протокола согласования в течение установленного срока должностные лица органа Госфининспекции Украины удостоверяют это актом об отказе от подписи, который составляется в двух экземплярах, один из которых направляется руководителю подконтрольного субъекта и руководителю подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта одним из следующих способов:

а) лично;

б) лично под расписку руководителю подразделения внутреннего аудита (или другому уполномоченному лицу подконтрольного субъекта);

в) через канцелярию (делопроизводственную службу) подконтрольного субъекта с отметкой на втором экземпляре о дате регистрации в журнале входной корреспонденции подконтрольного субъекта и подписью работника канцелярии (делопроизводственной службы), осуществившего регистрацию.

В случае подписания протокола согласования с возражениями (замечаниями) руководитель подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта за подписью руководителя подконтрольного субъекта в срок не позже 5 рабочих дней со дня подписания экземпляров протокола согласования должен подать (почтой или нарочным) органу Госфининспекции Украины, проводившему исследование, письменные возражения (замечания). Датой представления письменных возражений (замечаний) считается дата их регистрации в органе Госфининспекции Украины.

Решение о рассмотрении возражений (замечаний) к отчету о результатах исследования, которые поступили с нарушением установленного срока, принимает руководитель органа Госфининспекции Украины, который проводил это исследование, или его заместитель.

С целью уточнения изложенных в возражениях (замечаниях) к отчету о результатах исследования фактов должностные лица органа Госфининспекции Украины имеют право требовать от подконтрольного субъекта дополнительных документов и пояснений.

Письменный вывод на возражения (замечания) предоставляется руководителю подконтрольного субъекта за подписью руководителя органа Госфининспекции Украины или его заместителя не позже чем через 15 рабочих дней от дня их получения в один из следующих способов:

- а) лично;
- б) лично под расписку руководителю подразделения внутреннего аудита (или другому уполномоченному лицу подконтрольного субъекта);
- в) через канцелярию (делопроизводственную службу) подконтрольного субъекта с отметкой на втором экземпляре о дате регистрации в журнале входной корреспонденции подконтрольного субъекта и подписью работника канцелярии (делопроизводственной службы), осуществившего регистрацию.

Возражения (замечания) к отчету о результатах исследования и выводы к ним приобщаются к материалам исследования и являются их неотъемлемой частью.

После подписания протокола согласования должностное лицо органа Госфининспекции Украины обеспечивает регистрацию отчета о результатах исследования в журнале регистрации контрольных мероприятий, форма которого определяется Госфининспекцией Украины.

2.8. Реализация результатов исследования

Реализация результатов исследования осуществляется:

- во время исследования на основании устных рекомендаций должностных лиц органа Госфининспекции Украины, которые

предоставляются подконтрольному субъекту относительно безотлагательного осуществления мероприятий для обеспечения устранения и предотвращения в последующем выявленных нарушений законодательства;

- после подписания протокола согласования без возражений (замечаний) или составления акта об отказе от их подписания;
- после предоставления подконтрольному субъекту письменных выводов на возражения, замечания.

По результатам исследования орган Госфининспекции Украины готовит и предоставляет подконтрольному субъекту рекомендации относительно повышения качества функции внутреннего аудита, устранения выявленных недостатков и нарушений, предупреждения их в будущей деятельности.

Для того чтобы обеспечить такой результат, рекомендованные мероприятия должны быть:

- целесообразными, обоснованными и непосредственно касаться установленных целей;
- понятными;
- целенаправленными (то есть максимально четко определять круг лиц, ответственных за их реализацию);
- определенными во времени (одноразовыми на конкретную дату, последовательными или периодическими);
- экономными (это означает, что средства на проведение мероприятий не должны превышать ожидаемого эффекта).

В случае выявления во время исследования существенных недостатков, нарушений требований нормативно-правовых актов в сфере внутреннего аудита, и как следствие негативной оценки деятельности подразделения внутреннего аудита, орган Госфининспекции Украины может рекомендовать руководителю подконтрольного субъекта рассмотреть вопрос касательно соответствия занимаемой должности руководителя подразделения внутреннего аудита.

По решению руководителя органа Госфининспекции Украины о результатах исследования, которым выявлено нарушение законодательства, должностные лица органа Госфининспекции Украины информируют соответствующие органы государственной власти, местного самоуправления, органы управления, правоохранительные органы, а также общественность посредством размещения информации о результатах контрольного мероприятия в средствах массовой информации или официальном сайте органа Госфининспекции Украины во всемирной сети Интернет.

Об устранении выявленных исследованием нарушений законодательства и недостатков в организации и проведении внутреннего аудита

подконтрольный субъект в срок, определенный органом Госфининспекции Украины, должен информировать орган Госфининспекции Украины, с представлением заверенных копий распорядительных и других документов, подтверждающих устранение нарушений.

2.9. Мониторинг внедрения рекомендаций

Последним этапом исследования является осуществление мониторинга состояния внедрения рекомендаций (до полного их исполнения) и отслеживание результатов реализации рекомендованных мероприятий. Этот процесс может осуществляться следующими способами:

- выполнение текущего наблюдения за состоянием внедрения рекомендаций (включает регулярное общение со специалистами подконтрольного субъекта, наблюдение, анализ прогресса деятельности и т. п.);
- направления подконтрольному субъекту периодических напоминаний, запросов;
- назначение плановых/внеплановых исследований состояния устранения подконтрольным субъектом нарушений и недостатков.

ПРИЛОЖЕНИЯ





Критерии проведения внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита

А. Исследование организационно-правовых основ функционирования подразделения внутреннего аудита организации

А1: Взаимосвязь руководителя подразделения внутреннего аудита с руководителем организации	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Подчиняется ли подразделение внутреннего аудита непосредственно руководителю организации?	
Является ли руководитель подразделения внутреннего аудита членом коллегиального органа организации?	
Своевременно ли руководитель подразделения внутреннего аудита получает информацию касаясь всех организационных изменений, других ключевых вопросов в организации?	
Определены ли в Положении о подразделении внутреннего аудита (других внутренних документах) взаимосвязь между руководителем организации и руководителем подразделения внутреннего аудита, цель, полномочия и сферы ответственности подразделения?	
Утверждено ли Положение о подразделении внутреннего аудита руководителем организации; регулярно ли оно пересматривается и должным образом уточняется?	
Утверждает ли руководитель организации планы работы подразделения внутреннего аудита, Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита?	
Отчитывается ли руководитель подразделения внутреннего аудита напрямую руководителю организации о результатах деятельности подразделения?	
Предпринимает ли руководство организации необходимые шаги для внедрения	

аудиторских рекомендаций?	
A2: Структура и численность подразделения внутреннего аудита, его независимость	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
В состоянии ли структура и численность подразделения внутреннего аудита обеспечить эффективность реализации функции внутреннего аудита исходя из ее соотношения с количеством подконтрольных объектов, в соответствии с п. 3 Порядка № 1001?	
Является ли подразделение внутреннего аудита самостоятельным структурным подразделением организации?	
Содержит ли Положение о подразделении внутреннего аудита закрепленные за подразделением функции, которые не свойственны и/или несовместимы с деятельностью внутреннего аудита?	
Выполняет ли фактически подразделение внутреннего аудита или его отдельные работники функции, которые не свойственны и/или несовместимы с деятельностью внутреннего аудита?	
Предусмотрено ли Положением или другими внутренними документами по вопросам деятельности внутреннего аудита меры реагирования (защиты) внутренних аудиторов от вмешательства третьих лиц в их деятельность?	
Существуют ли доказательства вмешательства третьих лиц в деятельность подразделения внутреннего аудита?	
Предусмотрены ли внутренними документами меры упреждения конфликта интересов при выполнении отдельными аудиторами порученных им заданий?	
Есть ли на практике факты конфликта интересов и применяет ли руководитель подразделения внутреннего аудита меры с целью избежать таких фактов?	

Результаты исследования организационно-правовых основ функционирования подразделения внутреннего аудита организации (A1+A2)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Руководство организации формирует понимание относительно своей роли в обеспечении внутреннего контроля и внутреннего аудита во вверенной отрасли (определенной ст. 26 БКУ). Имеющаяся структура и численность службы ВА не в состоянии обеспечить системный внутренний аудит в отрасли и не влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в ней.	Руководство организации внедряет планы и делает отдельные шаги к обеспечению условий для эффективной реализации функции ВА. Однако имеющаяся структура и численность службы ВА в состоянии решать лишь отдельные узкие задачи и не влияет на систему в целом.	Высшее руководство создало условия, которые позволяют реализовать функцию ВА. В то же время существует ряд организационно-функциональных недостатков, которые ограничивают полноту ее реализации и развития.	Высшее руководство вполне осознает роль службы ВА и заинтересовано в получении вклада от внутреннего аудита касаясь достижения целей деятельности организации, управления рисками, и контроля на всех уровнях. При этом в системе организации имеются резервы для развития функции ВА.	Внутренний аудит воспринимается руководством организации как ключевой инструмент финансового контроля и управления в отрасли. Служба ВА обеспечивает системный, качественный внутренний аудит в системе организации, признана и эффективно задействована на стратегическом уровне.

Доказательная база

--

Реализация результатов исследования организационно-правовых основ функционирования подразделения внутреннего аудита организации

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

В. Исследование кадровой политики подразделения внутреннего аудита организации

В1: Оценка внутренней среды в организации на предмет выполнения условий Кодекса этики работников подразделения внутреннего аудита	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Предусмотрено ли во внутренних документах требования по выполнению условий Кодекса этики внутренними аудиторами?	
Все ли работники подразделения внутреннего аудита ознакомлены с основными положениями Кодекса этики?	
Соблюдают ли внутренние аудиторы положения Кодекса этики при выполнении своих обязанностей?	
Предусмотрено ли во внутренних документах порядок рассмотрения случаев несоблюдения работниками требований Кодекса этики и реагирование на жалобы?	
Имеют ли место жалобы на действия работников подразделения касаясь нарушения ими требований Кодекса этики при выполнении своих обязанностей?	
Осуществляется ли (фиксируется документально) мониторинг фактов нарушения Кодекса этики и принимаются ли решения в случае таких нарушений?	

В2: Уровень развития подразделения, стабильность кадровой политики, состояние укомплектованности подразделений, соответствие персонала квалификационным требованиям	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Установлена ли внутренними документами процедура назначения руководителя подразделения внутреннего аудита и персонала; определены ли требования касательно профессионализма, навыков и опыта, необходимых для занимаемой должности; предусмотрены ли меры поощрения и основания для увольнения; соответствуют ли они требованиям Порядка № 1001?	
Соответствует ли опыт работы, образование работников подразделения внутреннего аудита квалификационным требованиям?	
Достаточно ли подразделение укомплектовано; если нет, то имеется ли план мероприятий по укомплектованию подразделения?	
Привлекаются ли кадровые ресурсы к выполнению аудиторских заданий эффективно и пропорционально?	
Меняется ли руководящий состав подразделения чаще, чем раз в полгода?	

Результаты исследования кадровой политики подразделения внутреннего аудита организации (B1+B2)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Функция внутреннего аудита в организации не обеспечена кадровыми ресурсами в количестве, достаточном для реализации возложенных на нее заданий. Действующая кадровая политика не предусматривает перспектив развития функции ВА.</p>	<p>Частая смена руководства и неуккомплектованность кадрового состава подразделения ВА, непродуманная кадровая политика касаются привлечения и сохранения квалифицированных специалистов, отсутствие на регулярной основе повышения квалификации кадрового состава подразделения ВА мешают эффективной реализации и развитию функции ВА в системе организации.</p>	<p>Действующий кадровый состав службы ВА в состоянии поддерживать функцию ВА в системе организации, выполнять задания руководства организации. В тоже время для повышения эффективности функции ВА необходимо реализовать ряд мероприятий, направленных на усовершенствование кадровой политики.</p>	<p>Подразделение ВА организации полностью укомплектовано квалифицированными кадрами для реализации функции ВА. Внутренние аудиторы организации качественно выполняют свои обязанности, постоянно повышают знания и профессиональные навыки. При этом есть резервы развития кадрового состава подразделения ВА.</p>	<p>В системе организации внедрена стабильная и последовательная кадровая политика касательно отбора, поощрения, поддержки и эффективного использования кадрового состава подразделения ВА. Как следствие, кадровый состав эффективно и результативно реализует функцию ВА.</p>

Доказательная база

Реализация результатов исследования кадровой политики подразделения внутреннего аудита организации

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

**С. Исследование внутренней нормативно-правовой базы
подразделения внутреннего аудита**

С1: Оценка внутренней нормативно-правовой базы касательно определения стратегии развития подразделения внутреннего аудита	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Утверждается ли руководителем организации Программа обеспечения качества внутреннего аудита?	
Есть ли внутренние документы, определяющие порядок составления Программы, структуру и содержание показателей, процедуру заполнения и обобщения и т.п.?	
Определены ли Программой обеспечения и повышения качества показатели измерения уровня достижения поставленных целей; является ли Программа предметом регулярного пересмотра (не менее 1 раза в год) для обеспечения актуальности и уместности.	
Содержит ли Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита анализ наличия кадрового потенциала и оценку потребности в квалифицированных кадрах, необходимых для обеспечения поставленных целей?	
Отслеживается ли состояние внедрения мероприятий по внутренней оценке качества и если да, то насколько полно они внедряются, что мешает их реализации?	
Есть ли план обучения персонала и если да, то насколько полно в нем учтены реальные потребности персонала?	
Проводятся ли фактически экономические занятия в подразделении; есть ли документальное подтверждение проведения такой учебы; насколько полно занятия соответствуют плану обучения (при его наличии)?	
Все ли внутренние аудиторы проходят периодическое повышение профессиональной квалификации, в т.ч. обучения/семинары организуемые органами Госфининспекции Украины? Ведет ли подразделение реестр всех таких запланированных и проведенных курсов?	

<p>Учитывается ли на уровне организации общий реестр всех проведенных обучений и достижений внутреннего аудитора подразделения?</p>	
<p>Учитывается ли при планировании работы подразделения внутреннего аудита выделение достаточного количества времени на обучения персонала?</p>	
<p>Проводятся ли внутренние оценки качества внутреннего аудита и насколько часто?</p>	
<p>Разрабатываются ли по результатам проведенной внутренней оценки качества мероприятия, направленные на повышение качества внутреннего аудита и отображаются ли они в Программе обеспечения и повышения качества внутреннего аудита на последующий период?</p>	
<p>Отчитывается ли руководитель подразделения внутреннего аудита перед руководителем организации по реализации Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, результатов поставленных в ней целей, а также результатов внутренних оценок качества внутреннего аудита?</p>	

C2: Оценка внутренней нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность подразделения внутреннего аудита	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Утверждено ли Положение о подразделении внутреннего аудита (Положение о его структурных подразделениях), должностные инструкции его работников?	
Раскрыты ли в Положении и должностных инструкциях все основные аспекты деятельности, соответствуют ли они основным требованиям законодательства?	
Утверждена ли на уровне центрального уровня отраслевая инструкция по проведению и документированию внутренних аудитов?	
Охватывает ли инструкция по проведению и документированию внутренних аудитов все направления внутреннего аудита, все основные аспекты внутреннего аудита; соответствует ли она требованиям законодательства?	
Определен ли внутренними документами порядок планирования аудитов (как отдельный документ или раздел другого внутреннего документа)?	
Определяют ли внутренние документы по организации и проведения внутренних аудитов порядок расчета планового и фактического фонда рабочего времени, распределение его по направлениям аудитов, отбора объектов для внесения в планы, а также критерии такого отбора?	
Основа ли отбор объектов для проведения внутренних аудитов на ежегодной оценке рисков? Есть ли доказательства того, что определенные на основании рисков приоритеты деятельности внутреннего аудита соотносятся с целями деятельности организации?	

Результаты исследования внутренней нормативно-правовой базы подразделения внутреннего аудита (С1+С2)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>В системе организации отсутствует внутренняя нормативно-правовая база, регламентирующая реализацию функции внутреннего аудита (как в части обеспечения деятельности подразделения ВА, так и в части его развития).</p>	<p>В имеющихся внутренних документах по деятельности и развитию внутреннего аудита в системе организации не учтено ряд требований нормативно-правовых актов высшего уровня, поэтому они требуют доработки.</p>	<p>На уровне организации утверждены внутренние документы, регламентирующие деятельность подразделения ВА, однако в них не учтены отдельные аспекты деятельности, последующего развития и повышения качества функции ВА.</p>	<p>Внутренняя нормативная база подразделения ВА есть достаточной для осуществления деятельности, развития и повышения качества ВА в системе организации. В тоже время она требует более широкого освещения отдельных аспектов или ряда уточнений.</p>	<p>Внутренняя нормативно-правовая база организации полностью соответствует требованиям законодательства высшего уровня в этой сфере, освещает все основные аспекты как реализации функции ВА, так и ее развития, и есть хорошим подспорьем для специалистов подразделения.</p>

Доказательная база

Реализация результатов исследования внутренней нормативно-правовой базы подразделения внутреннего аудита

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

D. Система планирования деятельности подразделения внутреннего аудита и состояние выполнения планов

D1: Порядок формирования и утверждения планов, внесение изменений в них	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Утверждены ли руководителем организации внутренние документы, определяющие порядок и все основные аспекты планирования работы подразделения внутреннего аудита?	
Соответствуют ли требования внутренних документов касаясь порядка планирования работы подразделения внутреннего аудита требованиям Порядка № 1001 и Стандартов внутреннего аудита?	
Есть ли в наличии планы работы подразделения внутреннего аудита на все плановые периоды в течение срока, охваченного исследованием?	
Придерживается ли фактически подразделение внутреннего аудита требований нормативно-правовых актов и внутренних документов касаясь:	
- формирования планов на основании оценки рисков, других определенных критериев отбора объектов (полноты и периодичности охвата аудитами подконтрольных объектов и т.п.)	
- расчета фондов планового и фактического рабочего времени?	
- процедур и сроков формирования и утверждения планов (в том числе и согласование с органами Госфининспекции)?	
- формы планов?	
- внесение изменений в планы?	
- правомерности оснований для проведения внеплановых контрольных мероприятий?	
Является ли соотношение направлений запланированных внутренних аудитов оптимальным (аудит соответствия, финансовый аудит и аудит эффективности)?	

D2: Состояние выполнения планов	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Обеспечено ли стопроцентное выполнение планов проведения внутренних аудитов?	
Существуют ли обоснованные причины для невыполнения планов (при наличии фактов невыполнения)?	
Связаны ли факты невыполнения планов с недостатками и просчетами на стадии их формирования?	
Имеют ли факты невыполнения планов системный характер?	
Влияет ли количество внеплановых поручений на состояние выполнения планов, а также на системность охвата внутренним аудитом подконтрольных объектов?	
Есть ли факты несоответствия сроков проведения внутренних аудитов, тем, которые определены в планах?	
Информируется ли руководитель организации о состоянии выполнения планов проведения внутреннего аудита?	

**Результаты исследования системы планирования работы
подразделения внутреннего аудита и состояния выполнения планов
(D1+D2)**

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Система планирования внутренних аудитов отсутствует. Сеть подконтрольных объектов не охватывается внутренними аудитами в полной мере. Планы формируются без оценки рисков или других критериев. Как следствие, аудит одних объектов запланировано несколько раз, в тоже время наиболее рискованные объекты остаются вне контроля внутренних аудиторов. Планы есть формальными и не всегда выполняются.	Подразделение ВА пытается использовать оценку рисков и другие критерии при планировании работы. Однако обеспечить системность охвата сферы контроля или, по крайней мере, объектов с наивысшими рисками не удастся. Большое количество внеплановых поручений имеет следствием невыполнение планов.	Планы формируются в соответствии с утвержденным порядком, содержат относительно рискованные объекты и в основном выполняются на сто процентов. В то же время система планирования имеет отдельные недостатки и отклонения.	На уровне организации утверждена и фактически внедрена система планирования деятельности по внутреннему аудиту на основании определения рисков. Планы формируются согласно требованиям нормативной базы и полностью выполняются.	Система планирования четкая, прозрачная и эффективная. Она позволяет сосредоточить деятельность в наиболее рискованных сферах и обеспечивает максимально эффективное использование ресурсов для достижения целей ВА.

Доказательная база

**Реализация результатов исследования системы планирования
работы подразделения внутреннего аудита и состояния выполнения
планов**

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

Е. Организационные и функциональные аспекты проведения внутренних аудитов

Е1: Выполнение требований нормативно-правовых актов в части организации внутренних аудитов	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Выполняются ли требования нормативно-правовых актов и внутренних документов в части:	
подготовки к проведению внутреннего аудита: изучения, анализа объекта контролю, определения целей достижения его планирования и распределения трудовых ресурсов?	
составления и утверждения программ внутренних аудитов (рабочих планов по необходимости)?	
соответствия программ проведения внутренних аудитов определенным целям исследования?	
соответствия объемов исследования, определенных в программах, срокам и ресурсам для их проведения?	
составления и утверждения официальных распорядительных документов на проведение внутренних аудитов?	
процедуры привлечения специалистов других подразделений/организаций к проведению внутренних аудитов?	
сроков проведения аудитов?	

Е2: Эффективность аудиторских действий и качество документирования материалов внутренних аудитов	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Подтверждают ли материалы внутренних аудитов фактическое исследование всех программных вопросов?	
Подтверждают ли материалы внутренних аудитов полноту действий внутренних аудиторов во время сбора аудиторских доказательств для их подтверждения по каждому из вопросов программы аудита?	
Выполняются ли требования нормативно-правовых актов касательно документирования внутренних аудитов, формы аудиторских отчетов?	
В полном ли объеме и достаточно ли четко задокументированы в аудиторских отчетах факты, аудиторские доказательства, выявленные недостатки и нарушения (изложено ли факты четко и понятно, есть ли ссылки на нарушенные нормативно-правовые акты и т.п.)?	
Всегда ли аудиторские доказательства в материалах аудита соответствуют выводам аудиторов в аудиторских отчетах?	
Всегда ли в аудиторских отчетах правильно квалифицируются задокументированные нарушения и недостатки?	
Содержат ли материалы внутренних аудитов документальное подтверждение проведения руководителем подразделения внутреннего аудита/руководителем аудиторской группы мониторинга и поддержки функции внутреннего аудита во время проведения аудиторского исследования?	
Выполняются ли требования нормативно-правовых актов и внутренних документов по формированию и хранению аудиторских материалов?	

Результаты исследования организационных и функциональных аспектов проведения внутренних аудитов (E1+E2)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>В системе организации внутренние аудиты организуются и проводятся на неудовлетворительном уровне. Фактически функция своей цели не достигает и не в состоянии выявлять или предупреждать нарушения в полном объеме. Исследуются лишь отдельные вопросы, к тому же аудиторские действия поверхностные, а недостатки документирования не дают возможности квалифицировать выявленные нарушения и существующие проблемы.</p>	<p>В системе организации есть ряд недостатков в организации и проведении аудитов, которые не способствуют результативности реализации функции ВА. Однако эта функция развивается в соответствии со Стандартами внутреннего аудита и помогает руководителю организации в решении отдельных вопросов.</p>	<p>В системе организации внутренние аудиты организуются и проводятся с незначительными недостатками, не имеющими системного характера, и обеспечивают достижение определенных (в ряде случаев даже относительно высоких) результатов. В то же время, для повышения качества внутреннего аудита необходимо принять некоторые рекомендованные меры.</p>	<p>В системе организации внутренние аудиты организуются и проводятся на должном уровне и позволяют выявлять значительное количество нарушений финансовой дисциплины и т.д. Имеются лишь отдельные недостатки, устранение которых может стать резервом для повышения качества ВА.</p>	<p>В системе организации внутренние аудиты организуются и проводятся на высоком профессиональном уровне. Функция ВА обеспечивает максимальное выявление имеющихся нарушений, недостатков и проблемных вопросов в деятельности. Таким образом обеспечивается высокий уровень гарантии отсутствия нарушений и должной поддержки финансового управления и контроля в отрасли.</p>

Доказательная база

Реализация результатов исследования организационных и функциональных аспектов проведения внутренних аудитов

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

Ф. Исследование результативности проведенных внутренних аудитов и реализации их результатов

Ф1: Анализ результативности проведенных внутренних аудитов и достоверности отчетности	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Внедрена ли в подразделении система учета и накопления отчетных показателей по результатам внутренних аудитов?	
Отчитывается ли (с установленной периодичностью) подразделение внутреннего аудита о результатах своей деятельности перед руководителем организации?	
Есть ли факты недостоверности, искажения отчетных показателей, их несоответствия с отчетами, подаваемыми руководителю подконтрольного субъекта?	
Подтверждает ли анализ показателей отчетности (с учетом корректировки недостоверных показателей отчетности) высокую результативность и эффективность внутреннего аудита (в т.ч. в сопоставлении с результатами аналогичных контрольных мероприятий, проведенных органами Госфининспекции Украины)? А именно:	
- касаето результативных показателей (по результатам аудитов соответствия и финансовых аудитов);	
- касаето эффективности и масштабности проблем, выявленных во время проведения аудитов эффективности (например, изменения в актах законодательства, проблемы в распределении полномочий, неэффективном управлении объектами государственной собственности, документообороте, осуществлении контрольных функций и т.п.)?	
Есть ли факты несогласия объектов контроля с результатами внутренних аудитов, замечаний, жалоб на действия внутренних аудиторов и т. п.?	
Установлен ли и фактически выполняется ли внутренний порядок рассмотрения замечаний/возражений к аудиторским отчетам, жалоб на действия внутренних аудиторов?	

F2: Реализация результатов внутренних аудитов	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Есть ли утвержденные внутренние документы, регламентирующие порядок и все надлежащие процедуры реализации результатов внутренних аудитов в системе подконтрольного субъекта?	
Соответствуют ли требования внутренних документов организации в части реализации результатов внутренних аудитов положениям Порядка № 1001, Стандартов внутреннего аудита, других нормативно-правовых актов по этим вопросам?	
Предоставленные по результатам внутренних аудитов рекомендации:	
- имеют конкретный, конструктивный характер?	
- четко определяют сроки их реализации, ответственных должностных лиц и ожидаемые результаты?	
- соответствуют изложенным в материалах исследования фактам?	
Предоставляют ли руководителю подконтрольного субъекта результаты каждого из проведенных внутренних аудитов и существуют ли документальные подтверждения таких фактов?	
Всегда ли руководитель подконтрольного объекта соглашается со всеми, предоставленными по результатам внутренних аудитов, рекомендациями?	
Во всех ли случаях (предусмотренных в нормативно-правовых актах) и своевременно ли информируются правоохранительные и другие заинтересованные органы о результатах внутренних аудитов?	

Ф3: Состояние мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций по результатам внутренних аудитов	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Есть ли утвержденные внутренние документы, регламентирующие форму и процедуру мониторинга внедрения рекомендаций по результатам внутренних аудитов в системе подконтрольного субъекта?	
Определяют ли внутренние формы мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций четкие сроки их реализации, должностных лиц, ответственных за реализацию каждого конкретного мероприятия, а также ожидаемые результаты от внедрения рекомендаций?	
Осуществляется ли фактически мониторинг внедрения аудиторских рекомендаций с учетом требований нормативно-правовых актов, ведется ли он до полного внедрения рекомендаций?	
Анализируется ли достижение ожидаемых результатов внедрения аудиторских рекомендаций?	
Есть ли документальное подтверждение ликвидации недостатков и внедрения аудиторских рекомендаций?	
Есть ли факты невыполнения аудиторских рекомендаций по причине их некачественных формулировок (не четко, не понятно, кому, что и зачем выполнять)?	
Иницирует ли подразделение внутреннего аудита меры (письма-напоминания, ведомственные приказы и т.п.) по отношению к объекту контроля в случае невыполнения им рекомендаций в определенные сроки?	
Существует ли на уровне подконтрольного субъекта периодическое информирование руководителя подконтрольного субъекта о результатах мониторинга внедрения аудиторских рекомендаций?	

Результаты исследования результативности проведенных внутренних аудитов и реализации их результатов (F1+F2+F3)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Деятельность подразделения ВА организации практически безрезультативная, таким образом, фактически возмещать и упреждать нечего. Подразделение вообще не влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли.</p>	<p>Уровень результативности деятельности подразделения ВА организации не высок либо организация вообще не уделяет должного внимания реализации результатов аудитов. Значительной дополнительной пользы от подразделения ВА нет.</p>	<p>Уровень результативности деятельности подразделения ВА организации средний или выше среднего. При этом есть определенные проблемы в реализации результатов аудитов, в том числе связанные с несовершенством проведения мониторинга собственных же рекомендаций.</p>	<p>Уровень результативности деятельности подразделения ВА организации достаточно высокий, подразделение влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли, помогает руководству в решении актуальных проблем. В то же время, существуют резервы для улучшения этого компонента деятельности ВА.</p>	<p>Функция ВА в организации выполняет поставленные перед ней цели деятельности. Реализуется эффективно и результативно. Обеспечивает высокий уровень гарантий устранения нарушений, их недопущения в дальнейшем и надлежащую поддержку финансового управления и контроля в отрасли.</p>

Доказательная база

Реализация результатов исследования результативности проведенных внутренних аудитов и реализации их результатов

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

Г. Исследование состояния взаимодействия организации с органами Госфининспекции Украины

G1: Состояние устранения недостатков, выявленных органом Госфининспекции Украины во время предыдущей оценки качества внутреннего аудита, и внедрения предоставленных рекомендаций	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Разрабатываются ли по результатам контрольных мероприятий органов Госфининспекции Украины планы (другие внутренние документы) по реализации предоставленных рекомендаций с определением конкретных сроков выполнения и ответственных исполнителей в разрезе каждой рекомендации?	
Утверждает ли руководство организации планы по реализации предоставленных рекомендаций?	
Выполняются ли фактически рекомендации Госфининспекции Украины, и отслеживается ли их выполнение?	
Состояние выполнения по каждой рекомендации Госфининспекции Украины, предоставленной по результатам предыдущего исследования:	
1) _____	
2) _____	
3) _____	

G2: Состояние взаимодействия подконтрольного субъекта с органами Госфининспекции Украины в части реализации функции внутреннего аудита	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Всегда ли своевременно согласовываются с органами Госфининспекции Украины планы проведения внутренних аудитов в системе соответствующего подконтрольного субъекта, изменения к планам?	
Есть ли факты возврата для доработки (дополнительных корректировок) органами Госфининспекции Украины/изменений к ним из-за значительных недостатков (кроме случаев согласования объектов с целью избежать дублирования)?	
Всегда ли и своевременно ли подаются полугодовые отчеты органам Госфининспекции Украины?	
Есть ли факты возврата на доработку (дополнительную корректировку) органами Госфининспекции Украины полугодовых отчетов из-за их некачественного заполнения, недостоверности отчетных показателей?	
Участвуют ли работники подразделения внутреннего аудита в обучении, семинарах, других мероприятиях, организуемых органами Госфининспекции Украины?	
Есть ли факты игнорирования обращений/запросов органов Госфининспекции Украины, направления формальной, некачественной информации на запросы, в том числе касаясь организации работы по реализации требований и рекомендаций, предоставленных органами Госфининспекции Украины по результатам проведенных ими контрольных мероприятий?	

Результаты исследования состояния взаимодействия организации с органами Госфининспекции Украины (G1+G2)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>В системе организации не уделяется должного внимания вопросам стабилизации финансово-бюджетной дисциплины, эффективной системы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Полностью игнорируются рекомендации органов Госфининспекции Украины.</p>	<p>Служба ВА организации взаимодействует с органами Госфининспекции Украины не по всем аспектам, определенным законодательством. Большинство рекомендаций органов Госфининспекции Украины не выполнено или выполнено формально, что не содействует развитию и повышению качества функции внутреннего аудита в системе организации.</p>	<p>Служба ВА организации взаимодействует с органами Госфининспекции Украины (за исключением единичных случаев). Большинство рекомендаций органов Госфининспекции Украины выполнено. По результатам исследования прослеживается осязаемое желание повышения качества функции ВА.</p>	<p>Служба ВА организации системно и всесторонне взаимодействует с органами Госфининспекции Украины. Рекомендации выполнены практически в полном объеме. Можно констатировать повышение качества внутреннего аудита. В то же время существуют объективные препятствия для полной реализации рекомендаций.</p>	<p>Руководство организации занимает принципиальную позицию и принимает исчерпывающие меры для улучшения финансово-хозяйственной дисциплины в отрасли, создания эффективной системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.</p>

Доказательная база

Реализация результатов исследования состояния взаимодействия организации с органами Госфининспекции Украины

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

Н. Исследования объективности проведения внутренних оценок качества внутреннего аудита

Н1: Соотношение результатов внешней оценки с предыдущими результатами внутренних оценок, проведенных в течение периода исследования	
Критерии	Да/нет (при необходимости дать краткие пояснения)
Были ли установлены по результатам исследования предыдущих блоков вопросов факты отклонений при сопоставлении внутренней и внешней оценок качества внутреннего аудита, в частности касаясь:	
- организационной структуры подразделения ВА организации, его статуса и численности	
- независимости подразделения внутреннего аудита	
- взаимосвязи с руководством организации	
- вопросов кадровой политики	
- соблюдения Кодекса этики внутренними аудиторами	
- обеспечения и повышения качества внутреннего аудита	
- подготовки, оформления и утверждения внутренней нормативно-правовой базы по внутреннему аудиту, ее соответствия Порядку № 1001, Стандартам внутреннего аудита, Кодексу этики	
- порядка формирования и утверждения планов проведения внутренних аудитов	
- выполнения планов проведения внутренних аудитов	
- организации внутренних аудитов	
- проведения внутренних аудитов и их документирования	
- достоверности отчетности	
- результативности внутренних аудитов	
- реализации результатов внутренних аудитов	
- мониторинга внедрения аудиторских	

рекомендаций	
- состояния устранения недостатков, выявленных органом Госфининспекции Украины во время предыдущей оценки качества внутреннего аудита и внедрение предоставленных рекомендаций	
- состояния взаимодействия с органом Госфининспекции Украины в части реализации функции внутреннего аудита	
- состояния реализации требований и рекомендаций органов Госфининспекции Украины, предоставленных по результатам проведенных ними контрольных мероприятий	

Результаты исследования объективности проведения внутренних оценок качества внутреннего аудита (Н1)

Уровень 1: Становление	Уровень 2: Развитие	Уровень 3: Деятельность	Уровень 4: Зрелость	Уровень 5: Образец
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p>Функция ВА в организации слабая и недееспособная. Внутренние оценки качества ВА не проводятся или проводятся настолько неполно и некачественно, что их результаты не подлежат сравнению.</p>	<p>Функция ВА в организации на начальной стадии развития. Внутренние оценки качества ВА проводятся, однако, в большинстве случаев руководитель подразделения ВА еще не способен вполне объективно и правильно оценить качество реализации функции ВА.</p>	<p>Функция ВА в организации развивается, ощущается стремление к повышению ее качества. Внутренние оценки качества ВА вполне объективные и лишь по отдельным аспектам деятельности установлено отклонения.</p>	<p>Функция ВА в организации реализуется эффективно и результативно. Внутренние оценки качества ВА отличает высокий уровень понимания всех аспектов ВА и объективность их оценок. Отклонения с внешней оценкой практически отсутствуют. В то же время выводы по результатам оценок и рекомендации нуждаются в дополнениях и небольших корректировках.</p>	<p>Функция ВА в организации настолько развита, что не нуждается в проведении внешних оценок. Руководитель подразделения внутреннего аудита в состоянии самостоятельно осуществить объективную внутреннюю оценку ВА, сделать выводы и подготовить рекомендации по обеспечению и повышению качества работы подразделения ВА.</p>

Доказательная база

Реализация результатов исследования объективности проведения внутренних оценок качества внутреннего аудита

Рекомендуемые мероприятия	Ответственные исполнители	Сроки реализации	Ожидаемые результаты

**Модель
рискоориентированного отбора подконтрольных
субъектов при планировании работы органов
Госфининспекции Украины в части проведения внешних
оценок качества внутреннего аудита**



Эта система была разработана с целью обеспечения единых подходов к отбору подконтрольных субъектов при планировании органами Госфининспекции Украины внешних оценок качества внутреннего аудита.

Процедура рискоориентированного отбора подконтрольных субъектов базируется на анализе и оценивании рисков с целью отбора субъектов с наивысшими рисками в их деятельности при формировании Планов работы органов Госфининспекции Украины в части проведения внешних оценок качества внутреннего аудита (далее – Планы).

Согласно этой модели оценивание рисков осуществляется по двум основным показателям: **степенью риска**, которая определяется отдельно по каждому подконтрольному субъекту по конкретным индикаторам (критериям) измерения рисков, и **уровнем существенности риска**, который является постоянной величиной (определенной в таблице 1), и фактически устанавливает шкалу приоритетности самих рисков.

Для наглядности восприятия такой модели рискоориентированного отбора субъектов ее можно представить в виде "матрицы", которая положена в основную четвертого компонента Модели COSO-ERM "Оценивание рисков".

Уровень существенности риска	3	3	6	9
	2	2	4	6
	1	1	2	3
		1	2	3
		Степень риска		

Рис. 1. Модель рискоориентированного отбора подконтрольных субъектов

В пределах этой модели степень риска оцениваются по трехуровневой шкале: низкий уровень (которому присваивается 1 балл), средний (2 балла) и высокий (3 балла). При этом, ввиду того, что существенность является постоянной, определенной величиной, фактически каждый подконтрольный субъект оценивается лишь по степени риска по каждой из них.

Следовательно, общая сумма баллов определяется по формуле:

$$R_{\text{сум}} = (R1 + R2 + R3 + R_4) \times 3 + (R5 + \dots + R10) \times 2 + (R11 + \dots + R15) \times 1,$$

где

$R_{\text{сум}}$ – суммарная балльная оценка каждого подконтрольного субъекта;

R_{1-15} – оценка каждого конкретного риска по шкале от 1 до 3, умноженная на балл соответствующего уровня существенности этого риска согласно с Таблицей 1.

Следует отметить, что при этом существует определенная закономерность распределения рисков по уровню их существенности. Как правило, риски наивысшего уровня (3 балла) – это *системные организационные и финансовые риски*, которые характеризуют деятельность подконтрольного субъекта - в целом и влияние подразделения внутреннего аудита на ее результаты - в частности. Это, макроуровень рисков. Риски среднего уровня (2 балла) – это *организационные риски*, а самым низким уровнем (1 балл) – считаются *функциональные риски* (или как их еще называют "риски аудиторского процесса").

Группа *системных рисков* определяется по результатам анализа внешней информации о подконтрольном субъекте, а именно институциональной и функциональной нормативно-правовой среды, финансово-экономических показателей, результатов внешнего контроля (контрольных мероприятий органов Госфининспекции, Счетной палаты, Государственной налоговой службы, других контролирующих органов), а также с учетом обращений, жалоб, информации в СМИ и т. п. Они характеризуют эффективность деятельности подразделений внутреннего аудита с точки зрения ее влияния на общегосударственные результаты деятельности подконтрольного субъекта (макроуровень) и поэтому имеют наивысший приоритет.

Группа *организационных рисков* определяется путем анализа и мониторинга организационно-правовых основ функционирования подразделения внутреннего аудита подконтрольного субъекта и его кадрового обеспечения. Они характеризуют отношение руководства подконтрольного субъекта к проблеме организации внутреннего контроля и внутреннего аудита в системе соответствующего органа, осознание ими собственной персональной ответственности за состояние финансово-бюджетной дисциплины во вверенной отрасли и, соответственно, соблюдение руководством требований Бюджетного кодекса Украины в этой части.

Группа *функциональных рисков* определяется путем постоянного камерального мониторинга деятельности подразделений внутреннего аудита подконтрольных субъектов на основании обобщения и анализа периодической (полугодовой) отчетности о результатах деятельности подразделений внутреннего аудита, согласованиях планов их деятельности, анкетированиях руководителей и работников таких подразделений, деловой переписки и личного общения. Они характеризуют все основные аспекты деятельности подразделений внутреннего аудита, соблюдение руководителями и работниками этих подразделений требований Порядка № 1001, Стандартов ВА, Кодекса этики внутреннего аудитора и других нормативно-правовых актов по этому вопросу.

При планировании учитываются показатели по результатам деятельности подконтрольных субъектов за 3-5 предыдущих лет (по суммарным показателям отчетности и/или по состоянию на соответствующую дату (даты) отчетного периода в зависимости от риска).

Перечень рисков, приведенных в Таблице 1, не является исчерпывающим, но перечисляет наиболее распространенные риски. Отмеченный перечень рисков подлежит постоянному (по крайней мере, с ежегодной периодичностью) пересмотру и обновлению.

В процессе отбора подконтрольных субъектов к Плану по каждому из них путем оценивания по всем, приведенным в Таблице 1, рискам определяется общая сумма баллов за вышеприведенной формулой.

Те подконтрольные субъекты, которые по результатам такого оценивания набирают максимальное количество баллов, считаются наиболее приоритетными при осуществлении процесса отбора субъектов к Плану. При этом, при одинаковой сумме баллов преимущество для включения к плану предоставляется тому субъекту, где количество рисков высокой степени является наибольшим.

В то же время после процедуры оценивания перечень подконтрольных субъектов, отобранных к Плану, может быть откорректирован с учетом необходимости обеспечения установленной периодичности проведения внешних оценок качества – по крайней мере, 1 раз в 5 лет.

Кроме того, следует отметить, что процедура рискориентированного отбора объектов контроля не распространяется на планирование контрольных мероприятий по поручениям Президента Украины, Администрации Президента Украины, Кабинета Министров Украины, поручениям Премьер-министра Украины, Первого вице-премьер-министра Украины. Соответствующие объекты вносятся в план во внеочередном порядке.

Таблица 1

Риски при отборе субъектов к планам

I УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ (3 балла)

Системные риски

Риск 1 (R₁)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Организационная структура, численность подконтрольного субъекта, объем ресурсов, в т.ч. бюджетных назначений и открытых ассигнований, количество функциональных направлений деятельности, бюджетных программ</p> <p><i>Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года</i></p>	Министерства, имеющие в сфере управления другие центральные органы исполнительной власти; министерства, центральные органы со сложной структурой, большой подконтрольной сферой, объемом ресурсов, бюджетных назначений и открытых ассигнований, количеством функциональных направлений деятельности, бюджетных программ и т.п.	высокий	3
	Министерства, не имеющие в сфере управления центральных органов; центральные органы и облгосадминистрации со средним уровнем объема ресурсов, бюджетных назначений и открытых ассигнований, количеством функциональных направлений деятельности, бюджетных программ и т.п.	средний	2
	Центральные органы исполнительной власти и облгосадминистрации с незначительной численностью и подконтрольной сферой, уровнем объема ресурсов, бюджетных назначений и открытых ассигнований, количеством функциональных направлений деятельности, бюджетных программ и т.п.	низкий	1

Риск 2 (R₂)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Объемы, структура, существенность и динамика нарушений, выявленных органами Госфининспекции в системе определенного подконтрольного субъекта, в т.ч. в соотношении с результатами деятельности его подразделения ВА</p> <p><i>При показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i></p>	Выявление органами Госфининспекции в системе подконтрольного субъекта: значительных сумм нарушений в соотношении с объемами ресурсов, в т.ч. бюджетных назначений и открытых ассигнований; масштабных схем злоупотреблений; наличия в общей структуре выявленных нарушений значительного количества нарушений, которые стали причиной убытков; стабильности динамики увеличения объемов нарушений; значительных отклонений при сравнении результатов контрольных мероприятий, проведенных органами Госфининспекции, и внутренних аудитов, проведенных на тех же объектах по тем же вопросам и за тот же период	высокий	3
	Средний уровень нарушений, наличие отдельных факторов из определенных в "высоком" критерии этого риска	средний	2
	Несущественные нарушения, отсутствие факторов, определенных на "высоком" и "низком" критериях этого риска	низкий	1

Риск 3 (R₃)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Наличие обращений, жалоб, информации правоохранительных и контролирующих органов, критических замечаний Правительства, негативных фактов, изложенных в СМИ и т.п. <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Наличие более чем 2 таких фактов	высокий	3
	Наличие 1-2 фактов	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 4 (R₄)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Результаты внутренней оценки качества <i>Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года</i>	Негативная оценка по большинству компонентов; установлено факты недостоверности внутренней оценки качества	высокий	3
	Негативная оценка по отдельным компонентам	средний	2
	Высокая и достоверная оценка качества	низкий	1

II УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ (2 балла)**Организационные риски****Риск 5 (R₅)**

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Статус, структура и численность подразделения ВА в соотношении со статусом и структурой подконтрольного субъекта, его подконтрольной сети; необоснованные сокращения численности подразделений ВА <i>Показатель определяется по последнему на момент оценки отчету и учитывает данные камерального мониторинга изменений</i>	Подразделение ВА, исходя из его численности и статуса, вообще не влияет на состояние финансово-бюджетной дисциплины в отрасли; наличие фактов необоснованного сокращения численности подразделений ВА	высокий	3
	Численность подразделения не обеспечивает такого соотношения или его статус или структура неадекватны масштабам органа	средний	2
	Численность подразделения в пределах соотношения (1 аудитор – 10 подконтрольных организаций/10 бюджетных программ, функций органа) при надлежащем статусе и структуре подразделения	низкий	1

Риск 6 (R₆)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Отсутствие организационной и функциональной независимости подразделений ВА <i>Показатель определяется на момент оценки</i>	Наличие большинства из перечисленных недостатков: Несамостоятельность подразделения внутреннего аудита; Искусственное объединение с другими несовместимыми функциями; Загруженность нехарактерными для подразделения функциями; Наличие фактов вмешательства третьих лиц в деятельность подразделения;	высокий	3

	Непрямое подчинение руководителю подконтрольного субъекта; Руководитель подразделения не входит в состав коллегии; Руководитель подразделения не имеет прямого доступа к руководителю подконтрольного субъекта		
	Наличие единичных фактов из тех, что приведены в "высоком" критерии этого риска, к тому же таких, которые не создают особой угрозы для организационной и функциональной независимости подразделений	средний	2
	Полное соответствие требованиям нормативно-правовых актов по этим вопросам	низкий	1

Риск 7 (R₇)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Уровень зрелости подразделения (когда создано), стабильность кадровой политики, укомплектованность подразделений, соответствие персонала квалификационным требованиям</p> <p><i>Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года</i></p>	Наличие большинства из перечисленных аспектов: Подразделение внутреннего аудита создано недавно; Частая смена руководства подразделения; Игнорирование квалификационных требований к персоналу; Незначительный стаж работы по специальности руководителя подразделения и персонала; Значительная недоукомплектованность подразделения	высокий	3
	Наличие лишь отдельных аспектов из числа приведенных в "высоком" критерии этого риска, к тому же таких, которые существенно не влияют на качество реализации функции ВА	средний	2
	Отсутствие таких аспектов	низкий	1

Риск 8 (R₈)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
<p>Отсутствие утвержденной руководством программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита; ее невыполнение Не проведение периодических внутренних оценок качества</p> <p><i>Показатель определяется на момент оценки и учитывает информацию за последние 3 года</i></p>	Отсутствие Программы и не проведение периодических внутренних оценок качества	высокий	3
	В программе есть недостатки или она не утверждена руководителем подконтрольного субъекта; внутренние оценки качества проводятся редко и/или формально	средний	2
	Этот участок работы вполне соответствует требованиям нормативно-правовых актов по этим вопросам	низкий	1

Риск 9 (R₉)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Ненадлежащее взаимодействие с органами Госфининспекции, в том числе в части организации работы по реализации требований и рекомендаций, предоставленных органами	Систематическое игнорирование обращений/запросов органов Госфининспекции; предоставление формальной, некачественной информации по запросам, в том числе касаясь работы по реализации требований и рекомендаций, предоставленных органами	высокий	3

Госфининспекции по результатам проведенных ими контрольных мероприятий <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Госфининспекции по результатам проведенных ими контрольных мероприятий		
	Единичные случаи таких фактов	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 10 (R₁₀)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
В деятельности подразделения предпочтение отдается проведению финансовых аудитов и аудитов соответствия, при этом аудиты эффективности игнорируются <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Не проведение аудитов эффективности	высокий	3
	Проведение единичных аудитов эффективности	средний	2
	Оптимальное соотношение направлений проведения внутренних аудитов (на ближайшие 2 года по крайней мере 1 аудит эффективности и по 2-3 других видов, а в дальнейшем постепенное изменение приоритетов)	низкий	1

III УРОВЕНЬ – ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ (1 балл)

Риск 11 (R₁₁)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Наличие фактов несоответствия деятельности подразделения ВА подконтрольного субъекта требованиям законодательства и/или невыполнение должностными лицами требований Порядка № 1001, Стандартов внутреннего аудита, Кодекса этики внутреннего аудитора, других нормативно-правовых документов по этим вопросам <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Значительное количество фактов нарушения требований нормативно-правовой базы	высокий	3
	Единичные случаи нарушений	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 12 (R₁₂)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Отсутствие внутренних документов по вопросам организации и проведения внутреннего аудита <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Отсутствие большинства или полное отсутствие внутренних нормативных документов	высокий	3
	Недостатки внутренних документов, их несоответствие общегосударственным	средний	2
	Незначительные недостатки в документах, которые исправляются	низкий	1

Риск 13 (R₁₃)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Некачественное планирование внутренних	Наличие большого количества недостатков в предоставляемых органам Госфининспекции	Высокий	3

аудитов; невыполнение планов <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	планах или их систематическое невыполнение		
	Наличие единичных недостатков касаясь формы поданных планов или незначительные нарушения процедуры согласования/утверждения планов	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

Риск 14 (R₁₄)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Динамика снижения результативности работы; Низкое качество рекомендаций по результатам внутренних аудитов; Отсутствие процедуры мониторинга их внедрения <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Стабильная и существенная динамика ухудшения результативности работы; низкое качество рекомендаций; отсутствие процедуры мониторинга их внедрения	высокий	3
	Незначительные факты колебания показателей, низкая общая результативность работы; отдельные недостатки предоставляемых рекомендаций и процедуры их внедрения	средний	2
	Стабильно высокие показатели результативности работы; высокое качество рекомендаций; системное отслеживание их внедрения	низкий	1

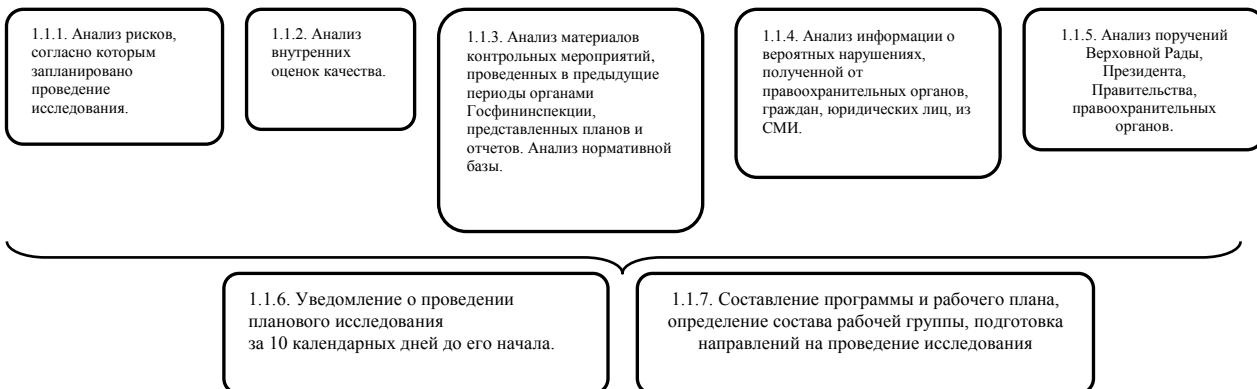
Риск 15 (R₁₅)

Риск	Критерии риска	Степень риска	Оценка
Недостоверность информации подаваемой в органы Госфининспекции <i>При определении показателя учитывается информация за последние 3-5 лет</i>	Большое количество фактов недостоверности подаваемой в органы Госфининспекции отчетности	высокий	3
	Единичные факты недостоверности показателей предоставляемой отчетности	средний	2
	Отсутствие таких фактов	низкий	1

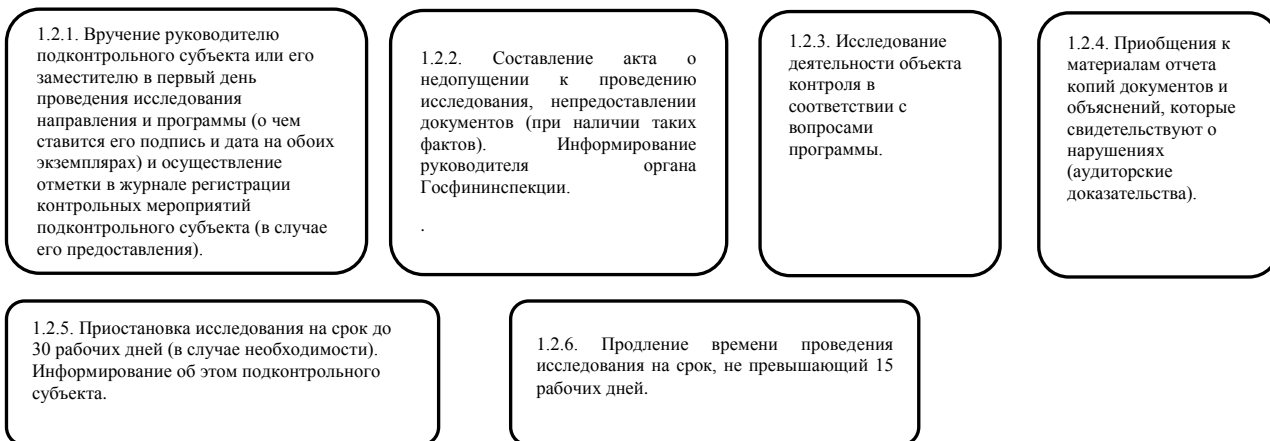
«Дорожная карта» аудитора по проведению исследований внешней оценки качества

I. Организация исследования качества внутреннего аудита

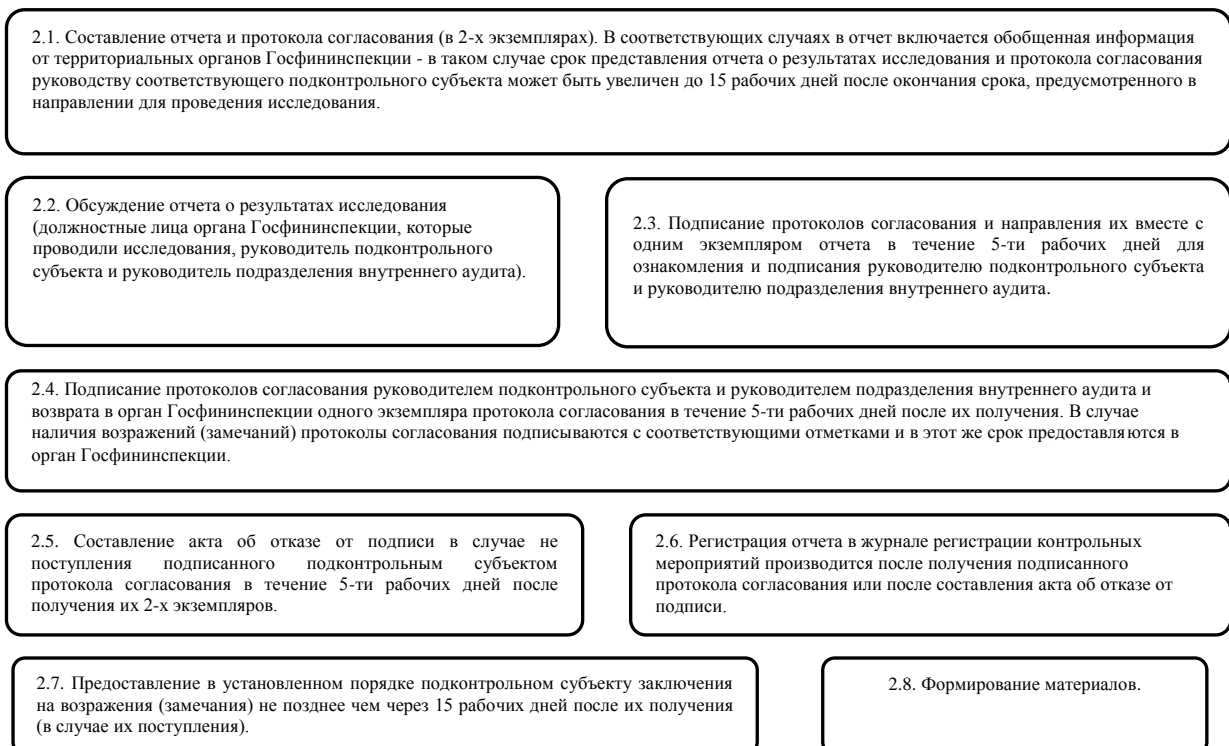
1.1. Подготовка к проведению исследования



1.2. Проведение исследования



II. Оформление результатов исследования



III. Реализация результатов исследования и осуществление мониторинга состояния устранения нарушений, недостатков и внедрения рекомендаций

3.1. Подготовка и предоставление подконтрольному субъекту рекомендаций по повышению качества функции внутреннего аудита, устранения выявленных недостатков и нарушений, предупреждения их в будущей деятельности. Установление срока предоставления органу Госфининспекции информации о состоянии устранения нарушений и недостатков.

3.2. Информирование по решению руководителя органа Госфининспекции соответствующих органов государственной власти, местного самоуправления, органов управления, правоохранительных органов, а также общественности о результатах исследования, которым выявлены нарушения законодательства.

3.3. Осуществления мониторинга состояния внедрения рекомендаций (до полного их внедрения) и отслеживание результатов реализации рекомендованных мероприятий осуществляется следующими способами:

- осуществление текущего контроля над состоянием внедрения рекомендаций (включает регулярное общение со специалистами подконтрольного субъекта, наблюдение, анализ прогресса деятельности и т.д.);
- направление подконтрольному субъекту периодических напоминаний, запросов;
- назначение плановых/внеплановых исследований состояния устранения подконтрольным субъектом нарушений и недостатков.

