**1.**

ПЛАНИРОВАНИЕ

* Является ли делегируемый субъект по внутреннему аудиту независимым на объекте аудита

ИСПОЛНЕНИЕ:

* Полностью ли исполняется каждый этап, определенный в процедурах по аудиту?
* Необходимы ли изменения в процедурах по аудиту?
* Если да, были ли они одобрены руководителем по внутреннему аудиту?
* Управление коммуникацией по основным вопросам – Своевременно?
* Существенна ли рекомендация
* Внедрена ли рекомендация?
* Рассмотрена ли возможность мошенничества?
* Есть ли логическая связь между доказательством – результатами - сознательностью –рекомендациями.

**2.**

* Обучение
* Наличие ресурсов:

 Текучесть кадров

 финансовые

**3.**

Оценка результатов аудита и действий аудиторов со стороны объекта аудита (отдельный блок).

**4.**

1) Обучение / постоянное

Более высокие требования сертификации

2) Управление человеческими ресурсами – политика: стимулирование карьера перспектива.

3) Автоматизация

4) Наем на работу