

ПОРЯДОК
здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Державній судовій адміністрації України

I. Загальні положення

1. Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України (далі – Порядок) визначає механізм організації і проведення внутрішньої оцінки якості діяльності відділу аудиту Державної судової адміністрації України (далі – відділ аудиту), документування результатів та реалізації заходів щодо підвищення якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України.

2. Метою внутрішніх оцінок якості є підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій дотримання вимог чинних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, а також внутрішньої нормативно-правової бази ДСА України в процесі реалізації функцій внутрішнього аудиту

3. Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту здійснюється начальником відділу аудиту.

4. У цьому Порядку наведені нижче терміни вживаються в такому значенні:

внутрішня оцінка якості – це процес аналізу діяльності відділу аудиту, що здійснюється начальником відділу аудиту, з метою забезпечення та підвищення ефективності виконання внутрішніми аудиторами своїх функцій;

програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту – щорічний план заходів, що включає проведення періодичних внутрішніх оцінок та заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

моніторинг – функція безперервного нагляду за якістю організації та проведення кожного конкретного внутрішнього аудиту.

II. Методи та організаційні аспекти проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту реалізується двома основними методами:

на першому рівні – шляхом постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту безпосередньо в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень, згідно з розділом III цього Порядку;

на другому рівні – шляхом проведення періодичних внутрішніх оцінок діяльності відділу аудиту відповідно до вимог цього Порядку.

2. Проведення періодичних внутрішніх оцінок якості є складовою Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України (далі – Програма).

Програма складається начальником відділу аудиту та затверджується Головою Державної судової адміністрації України щороку до 25 січня за формою, наведеною в додатку 1 до цього Порядку.

Виконання Програми, що містить перелік заходів з метою підвищення ефективності внутрішнього аудиту, забезпечується начальником відділу аудиту.

У разі необхідності до Програми начальником відділу аудиту можуть вноситься зміни (у порядку, аналогічному затвердженню Програми).

3. Відповідальним за організацію та проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту є начальник відділу аудиту.

III. Постійний моніторинг якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів

1. Моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів здійснюється безпосередньо начальником відділу аудиту.

2. Керівником аудиторської групи в період проведення внутрішнього аудиту не рідше одного разу на тиждень проводяться робочі наради з метою обговорення виробничих питань з членами аудиторської групи, з подальшим інформуванням про їх проведення начальника відділу аудиту.

Керівник аудиторської групи має постійно наглядати за дотриманням членами аудиторської групи вимог нормативно-правової бази у сфері внутрішнього аудиту, ефективності реалізації аудиторського дослідження, а також підтримувати постійний зв'язок із начальником відділу аудиту.

3. Начальник відділу аудиту по завершенню внутрішнього аудиту готує письмовий висновок до нього за формою, наведеною в додатку 2 до цього Порядку, на підставі доповідних записок, підготовлених керівниками аудиторських груп (для відділу аудиту), та, за необхідністю, шляхом

вивчення офіційної та робочої документації проведеного внутрішнього аудиту.

IV. Періодичний аналіз виконання планів навчань з підвищення професійної кваліфікації, проходження навчання, самооцінок працівників

1. З метою підвищення професійної кваліфікації начальник відділу аудиту сприяє направленню працівників відділу аудиту на навчання та семінари.

Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників складається працівниками відділу аудиту раз на рік за формою, визначеною в додатку 3 до цього Порядку, до 30 грудня відповідного року.

2. З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у відділі аудиту проводяться навчання з підвищення професійної кваліфікації.

Плани навчань працівників відділу аудиту затверджуються начальником відділу аудиту на основі Програми раз на півріччя до 20 липня та до 25 січня за формою, визначеною в додатку 4 до цього Порядку.

Звіт про проведення навчань з підвищення професійної кваліфікації складається раз на півріччя за формою, визначеною в додатку 5 до цього Порядку, до 10 липня та до 30 грудня.

3. З метою підвищення рівня професійної компетентності працівниками відділу аудиту щомісячно здійснюється самостійне вивчення нормативно-правових актів.

Працівниками відділу аудиту раз на півріччя складається звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів за формою, визначеною в додатку 6 до цього Порядку.

4. Працівниками відділу аудиту раз на рік до 30 грудня проводиться самооцінка діяльності, відповідно до форми, наведеної в додатку 7 до цього Порядку, що передбачає оцінку якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони залучались.

Інформація щодо проходження навчання працівників та проведення навчань з підвищення професійної кваліфікації, самостійного вивчення нормативно-правових актів працівниками враховується під час складання самооцінок працівниками відділу аудиту.

Задokumentовані результати самооцінки працівниками відділу аудиту надаються начальникові відділу аудиту, для врахування при проведенні періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

V. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

1. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту передбачає здійснення аналізу діяльності відділу аудиту та результатів самооцінки працівників відділу та здійснюється начальником відділу щорічно до 20 січня року, наступного за звітним, відповідно до форми, наведеної у додатку 8 до цього Порядку.

У разі відсутності начальника відділу аудиту (хвороба, тривале відрадження тощо) внутрішню оцінку якості здійснюють заступник начальника відділу аудиту або особа, на яку покладено виконання обов'язків.

2. Періодичні внутрішні оцінки якості внутрішнього аудиту мають здійснюватися на засадах довіри, справедливості, законності, прозорості, об'єктивності, неупередженості, рівності.

3. При проведенні періодичних внутрішніх оцінок діяльності підрозділу внутрішнього аудиту начальником відділу обов'язково враховуються результати постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів.

4. Періодична внутрішня оцінка якості передбачає здійснення аналізу діяльності відділу аудиту та результатів самооцінки працівників відділу:

на першому етапі – надання відповідей на всі запитання, передбачені кожним окремим блоком, викладених в додатку 8 до цього Порядку, які заповнюються начальником відділу з врахуванням результатів самооцінки працівників;

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

на третьому етапі – надання на підставі двох попередніх етапів об'єктивного загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення, складання якого забезпечується начальником відділу.

5. Система оцінювання включає аналіз таких основних аспектів діяльності відділу аудиту:

внутрішньої нормативно-правової бази відділу аудиту (блок А),

системи планування роботи відділу аудиту та стану виконання планів (блок Б),

організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів (блок В),

результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів (блок Г).

6. Результати дослідження діяльності відділу аудиту встановлені згідно блоків А – Г, є визначальними показниками при наданні начальником відділу аудиту загального висновку і підсумкової оцінки результатів діяльності

підрозділу, та при формулюванні заходів з напрямків, щодо яких засвідчено наявність певних проблемних ділянок.

VI. Оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості

1. Після заповнення та підписання начальником відділу аудиту Щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України її результати надаються працівникам відділу для ознайомлення.

2. Про узагальнені результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України начальник відділу, інформує Голову ДСА України.

3. Начальником відділу аудиту забезпечується здійснення аналізу та узагальнення результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, проведених у відділі аудиту, складання загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення, та надання пропозицій щодо забезпечення належної якості проведення внутрішнього аудиту відділом аудиту Державної судової адміністрації України.

4. За результатами щорічних внутрішніх оцінок якості начальником відділу аудиту визначається перелік заходів, які необхідно вжити для підвищення ефективності внутрішнього аудиту, які в свою чергу знаходять відображення у Програмі.

5. У разі виникнення спірних питань під час проведення внутрішньої оцінки якості працівників відділу аудиту, начальником відділу аудиту проводиться обговорення щодо цих спірних питань з працівниками відділу та приймається відповідне рішення.

6. Результати аналізу діяльності відділу аудиту (додаток 8), самооцінки працівників відділу, Програма на рік та інші документи щодо здійснення внутрішнього оцінки якості діяльності відділу, а також узагальнені результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, загальний висновок щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення зберігаються у відділі аудиту в окремо сформованій справі.

VII. Права та обов'язки начальника відділу аудиту під час проведення внутрішньої оцінки якості

1. Начальник відділу має право:

отримувати від працівників відділу інформацію та підтверджуючі документи щодо виконання доручень керівництва, які стосуються

проведення внутрішніх аудитів за звітний рік та проведення внутрішньої оцінки якості;

з метою здійснення функції внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту проводити співбесіди з працівниками відділу, діяльність яких за звітний період досліджується.

2. Обов'язки начальника відділу:

забезпечувати складання Програми на наступний рік та організацію виконання затверджених нею заходів;

забезпечувати проведення моніторингу та підтримку реалізації відділом аудиту функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів;

здійснювати аналіз та узагальнення результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, проведених у відділі аудиту, та забезпечувати інформування про результати внутрішніх оцінок якості Голови ДСА України;

забезпечувати врахування скарг на дії працівників відділу аудиту під час проведення ними внутрішніх аудитів, що надійшли до відділу;

проводити внутрішню оцінку якості діяльності відділу аудиту та періодичну внутрішню оцінку якості діяльності спеціалістів відділу аудиту, на засадах законності, прозорості, гласності, неупередженості, рівноправності, в обов'язковому порядку дотримуватись принципів незалежності та об'єктивності;

здійснювати контроль за складанням працівниками відділу аудиту самооцінок виконання ними обов'язків та завдань, звітів про самостійне вивчення нормативно-правових актів, складання інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників, плану навчань з підвищення професійної кваліфікації, звіту про проведення навчань з підвищення професійної кваліфікації;

забезпечувати складання загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення в системі ДСА України;

у разі виявлення типових порушень та недоліків, загальних для всіх спеціалістів відділу аудиту, надавати пропозиції щодо дотримання працівниками належної якості проведення внутрішнього аудиту відділом аудиту.

Начальник відділу аудиту ДСА України

(підпис)

О. Лещенко

Додаток 1
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ II пункт 2)

Початок цитати

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної судової
адміністрації України
_____ **З. Холоднюк**

"__" _____ 20__ року

ПРОГРАМА*
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
в Державній судовій адміністрації України
на 20__ рік

№ з/п	Найменування заходу	Строк виконання	Виконавці

* Структура та наповнення форми може корегуватись з урахуванням поточних завдань та у зв'язку з виникненням актуальних проблемних питань у діяльності відділу

Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України _____
(підпис) (ініціал імені, прізвище)

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис) **О. Лещенко**

до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній судовій адміністрації України (розділ III пункт 2)

Початок цитати

Висновок*

до проведеного внутрішнього аудиту відповідно до наказу Державної судової адміністрації України від " __ " _____ року № _____

"

"

Питання	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
Чи дотримувались під час здійснення внутрішнього аудиту вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині граничних термінів проведення внутрішнього аудиту?	
Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту фактичне дослідження усіх програмних питань?	
Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту повноту дій керівника, членів аудиторської групи під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків у розрізі кожного конкретного питання аудиту?	
Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторському звіті обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень?	
Чи завжди аудиторські докази, наявні в робочих документах внутрішнього аудиту, відповідають висновкам керівника, членів аудиторської групи, наведеним в аудиторському звіті?	
Чи правильно в аудиторському звіті кваліфіковані та задокументовані порушення, недоліки?	
Чи дотримувалися працівниками відділу аудиту (спеціалістом) під час проведення внутрішнього аудиту вимоги Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217?	

*Висновок заповнюється за результатами проведеного внутрішнього аудиту з урахуванням роботи всієї аудиторської групи. У разі наявності зауважень до роботи окремих членів аудиторської групи коротко надаються пояснення по окремому випадку.

**Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище)

" __ " _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України

(підпис)

О. Лещенко

Додаток 3
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ IV пункт 1)

Початок цитати

Інформація

**щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації
працівників відділу аудиту Державної судової адміністрації України**

за _____ рік

з/п	Тема навчання	Ким проводилось навчання	Період проходження навчання	Працівники, які проходили навчання (посада, прізвище, ініціали)	Результат проходження навчання

**Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України**

(підпис)

(ініціал імені, прізвище)

"__" _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис)

О. Лещенко

Додаток 4
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ IV пункт 2)

Початок цитати

План
навчань з підвищення професійної кваліфікації працівників
відділу аудиту Державної судової адміністрації України
на ___ півріччя _____ року

№ з/п	Тема заняття	Орієнтовний термін проведення	Доповідач

Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України

(підпис)

(ініціал імені, прізвище)

"__" _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис)

О. Лещенко

Додаток 5
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ IV пункт 2)

Початок цитати

Звіт

**про проведення навчань з підвищення професійної кваліфікації
у відділі аудиту Державної судової адміністрації України
за __ півріччя ____ року**

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання	Особа, яка проводила навчання (доповідач)	
			посада	П.І.Б.

**Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України** _____
(підпис) (ініціал імені, прізвище)
" __ " _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис) **О. Лещенко**

Додаток 6
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ IV пункт 3)

Початок цитати

Звіт

**про самостійне вивчення нормативно-правових актів
працівником відділу аудиту Державної судової адміністрації України
за __ півріччя _____ року**

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище)

"__" _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис)

О. Лещенко

Додаток 7
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ IV пункт 3)

Початок цитати

Самооцінка
діяльності працівника відділу аудиту
Державної судової адміністрації України

1. Відомості про працівника

Прізвище _____

Ім'я _____

По-батькові _____

Назва посади _____

Звітний період _____

2. Питання самооцінки:

2.1. Указати кількість планових внутрішніх аудитів, у яких Вами прийнято участь, зазначити кількість виконаних позапланових аудитів (у разі прийняття участі). _____

2.2. Які питання досліджувались Вами під час проведення внутрішнього аудиту (у разі прийняття участі)?

2.3. Чи оформлені результати Ваших аудиторських досліджень відповідно до вимог Порядку проведення внутрішнього аудиту відділом аудиту Державної судової адміністрації України (у разі прийняття участі в аудитах)? _____

2.4. Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного внутрішнього аудиту підвищенню рівня внутрішнього контролю на об'єктах внутрішнього аудиту (у разі прийняття участі в аудитах)? Навести конкретні приклади. _____

2.5. Чи допускались Вами порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та подання результатів (у разі прийняття участі в аудитах)? _____

2.6. Виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту відділом аудиту Державної судової адміністрації України? Чи були Ви залучені до роботи в групах щодо розробки відповідних програм, нормативно-правових актів? _____

2.7. Надати інформацію про проходження Вами навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином реалізуєте вимогу щодо підвищення рівня своєї професійної компетентності? _____

2.8. Чи проводились Вами економічні навчання з інформаційно-роз'яснювальної роботи з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають при проведенні внутрішніх аудитів? _____

2.9. Чи надходили скарги на Ваші дії як працівника підрозділу внутрішнього аудиту (спеціаліста)? Чи дотримуєтесь професійної етики при виконанні службових обов'язків? _____

3. У разі наявності, надайте пропозиції щодо підвищення якісного рівня діяльності та покращення функціонування відділу аудиту Державної судової адміністрації України. _____

Підпис працівника _____

"__" _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис)

О. Лещенко

Додаток 8
до Порядку здійснення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Державній судовій адміністрації
України (розділ V пункт 1)

Початок цитати

**Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту
в Державній судовій адміністрації України
за _____ рік**

Блок А. Стан внутрішньої нормативно-правової бази відділу аудиту

<i>A 1: Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази щодо визначення стратегії розвитку відділу аудиту</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи затверджується керівником установи Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі - Програма)?	
2.	Чи відстежується стан впровадження заходів з внутрішньої оцінки якості та, якщо так, то наскільки повно вони впроваджуються, що перешкоджає їх реалізації?	
3.	Чи є план навчання персоналу та, якщо так, то наскільки повно він враховує реальні потреби персоналу?	
4.	Чи проводяться фактично економічні навчання у відділі аудиту; чи існують документальні докази їх проведення; наскільки вони відповідають плану навчань (за його наявності)?	
5.	Чи всі внутрішні аудитори проходять періодичні підвищення професійної кваліфікації, у тому числі навчання/семінари, що організовує Міністерство фінансів України?	
6.	Чи враховується при плануванні роботи Управління достатнє виділення часу на навчання персоналу?	
7.	Чи проводяться внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту; наскільки часто?	
8.	Чи розробляється за результатами проведеної внутрішньої оцінки якості заходи, направлені на підвищення якості внутрішнього аудиту і чи знаходять вони відображення у Програмі на наступний період?	
9.	Чи звітує керівник відділу аудиту перед Головою Державної судової адміністрації України щодо реалізації Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, результатів досягнення визначених у них цілей, а також результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту?	

<i>A 2: Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність відділу аудиту</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи затверджено Положення про відділ аудиту, посадові інструкції його працівників?	
2.	Чи розкрито в Положенні про відділ аудиту та посадових інструкціях всі основні аспекти діяльності, чи відповідають вони вимогам загального законодавства?	
3.	Чи затверджено на рівні Державної судової адміністрації України	

	Порядок організації проведення та документування внутрішніх аудитів?	
1	2	3
4.	Чи охоплює Порядок організації проведення та документування внутрішніх аудитів усі напрями внутрішнього аудиту, всі основні аспекти внутрішніх аудитів; чи відповідає вона вимогам загального законодавства?	
5.	Чи прописаний у внутрішніх документах порядок планування аудитів?	
6.	Чи визначено у внутрішніх документах з організації і проведення внутрішнього аудиту критерії відбору об'єктів до плану?	
7.	Чи базується відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів на щорічній оцінці ризиків? Чи існують докази того, що визначені на підставі оцінки ризиків пріоритети діяльності внутрішнього аудиту, узгоджені з цілями діяльності Державної судової адміністрації України?	

Підсумкова оцінка за блоком А:

Блок Б. Система планування роботи відділу аудиту та стан виконання планів

<i>Б 1: Порядок формування та затвердження планів, внесення змін до них</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи затверджені Головою Державної судової адміністрації України внутрішні документи, які визначають порядок та усі основні аспекти планування роботи відділу аудиту?	
2.	Чи відповідають вимоги внутрішніх документів в частині визначення порядку планування роботи відділу аудиту вимогам Порядку № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту?	
3.	Чи є в наявності плани роботи відділу аудиту на усі планові періоди?	
4.	Чи дотримується фактично відділ аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині:	
4.1.	Формування планів на підставі оцінки ризиків, врахування інших визначених критеріїв відбору об'єктів?	
4.2.	Процедур та термінів формування і затвердження планів (включаючи погодження з Мінфіном)?	
4.3.	Форми планів?	
4.4.	Внесення змін до планів?	
4.5.	Правомірності підстав для проведення позапланових внутрішніх аудитів?	
5.	Чи є оптимальним співвідношення запланованих внутрішніх аудитів у розрізі їх напрямів (аудит відповідності, фінансовий аудит та аудит ефективності)?	

<i>Б 2: Стан виконання планів</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи забезпечується стовідсоткове виконання планів проведення внутрішніх аудитів?	
2.	Чи існують обґрунтовані причини невиконання планів (за наявності фактів невиконання)?	
3.	Чи пов'язані факти невиконання планів із недоліками та прорахунками, допущеними на стадії їх формування?	
4.	Чи носять факти невиконання планів системний характер?	

1	2	3
5.	Чи впливає кількість позапланових доручень на стан виконання планів, а також на системність охоплення внутрішнім аудитом підконтрольної мережі?	
6.	Чи існують факти недотримання термінів проведення внутрішніх аудитів, визначених у планах?	
7.	Чи інформується Голова Державної судової адміністрації України про стан виконання планів проведення внутрішнього аудиту?	

Підсумкова оцінка за блоком Б:

Блок В. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів

<i>В 1: Дотримання вимог нормативно-правових актів в частині організації внутрішніх аудитів</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи дотримуються вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині:	
1.1.	Підготовки до проведення внутрішнього аудиту: вивчення, аналізу об'єкту контролю, визначення цілей дослідження, його планування та розподілу трудових ресурсів?	
1.2.	Складання та затвердження програм внутрішніх аудитів?	
1.3.	Відповідності програм проведення внутрішніх аудитів визначеним цілям дослідження?	
1.4.	Відповідності обсягів дослідження (визначеним у програмах) термінам та ресурсам, передбаченим для їх проведення?	
1.5.	Складання та затвердження офіційних розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів?	
1.6.	Процедури залучення фахівців інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів?	
1.7.	Граничних термінів проведення внутрішніх аудитів?	

<i>В 2: Ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів фактичне дослідження усіх програмних питань?	
2.	Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів повноту дій внутрішніх аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків в розрізі кожного конкретного питання аудиту?	
3.	Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині документування внутрішніх аудитів, форми аудиторських звітів?	
4.	Чи у повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторських звітах обставини, аудиторські докази та факти встановлення недоліків, порушень (чи чітко та зрозуміло викладено обставини, є посилання на порушені нормативно-правові акти тощо)?	
5.	Чи завжди аудиторські докази (наявні у матеріалах аудиту) відповідають висновкам аудиторів, наведеним у аудиторських звітах?	
6.	Чи завжди в аудиторських звітах правильно кваліфікуються задокументовані порушення, недоліки?	
1	2	3

7.	Чи існує у матеріалах внутрішніх аудитів документальне підтвердження проведення керівником відділу аудиту або керівником аудиторської групи моніторингу та підтримки функції внутрішнього аудиту в ході проведення аудиторських досліджень?	
8.	Чи дотримано вимоги нормативно-правових документів в частині формування та зберігання аудиторських матеріалів?	

Підсумкова оцінка за блоком В:

Блок Г. Дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів

<i>Г 1: Аналіз результативності проведених внутрішніх аудитів, включаючи достовірність звітності</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи запроваджена у відділі аудиту система обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?	
2.	Чи звітує (із встановленою періодичністю) відділ аудиту про результати своєї діяльності Голові Державної судової адміністрації України?	
3.	Чи мають місце факти недостовірності, викривлення звітних даних, їх невідповідності із звітами, що подаються Голові Державної судової адміністрації України?	
4.	Чи засвідчує аналіз звітних даних (із врахуванням коригувань недостовірних звітних даних) високу результативність та ефективність внутрішнього аудиту? Зокрема:	
4.1.	В частині результативних показників (за результатами аудитів відповідності та фінансових аудитів).	
4.2.	В частині ефективності та масштабності проблем, порушених під час проведення аудитів ефективності.	
5.	Чи мають місце факти непогодження об'єктів контролю із результатами внутрішніх аудитів, заперечень, зауважень, скарг на дії внутрішніх аудиторів тощо?	
6.	Чи існує та чи дотримується фактично внутрішній порядок розгляду зауважень/заперечень до аудиторських звітів, скарг на дії внутрішніх аудиторів?	

<i>Г 2: Реалізація результатів внутрішніх аудитів</i>		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи існують затверджені внутрішні документи, що регламентують порядок та усі належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів в Державній судовій адміністрації України?	
2.	Чи відповідають вимоги внутрішніх документів Державної судової адміністрації України, в частині реалізації результатів внутрішніх аудитів, вимогам Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, іншим нормативно-правовим актам з цих питань?	

1	2	3
3.	Чи надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації:	
3.1.	Мають конкретний, конструктивний характер?	
3.2.	Чітко визначають терміни їх реалізації, відповідальних посадових осіб?	
3.3.	Відповідають фактам, викладеним у матеріалах відповідного дослідження?	
4.	Чи ознайомлюється Голова Державної судової адміністрації України із результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту, чи існує документальне підтвердження цього факту?	
5.	Чи завжди Голова Державної судової адміністрації України погоджується та підтримує усі рекомендації надані за результатами внутрішніх аудитів?	
6.	Чи у всіх випадках (передбачених нормативно-правовими актами) та чи своєчасно здійснюється інформування правоохоронних та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів?	

Г 3: Стан відстеження/моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи існують затверджені внутрішні документи, що регламентують форму та процедуру відстеження впровадження аудиторських рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, проведених відділом аудиту Державної судової адміністрації України?	
2.	Чи визначають внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного конкретного заходу?	
3.	Чи фактично здійснюється моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій з урахуванням вимог нормативно-правових актів, чи ведеться він до повного впровадження аудиторських рекомендацій?	
4.	Чи є у наявності документальне підтвердження усунення недоліків, впровадження аудиторських рекомендацій?	
5.	Чи існують факти невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання (нечіткість, незрозумілість кому, що і навіщо необхідно виконувати)?	
6.	Чи ініціюються відділом аудиту заходи (листи-нагадування, відомчі накази, рішення, інші заходи) до об'єкту контролю, у разі невиконання останнім рекомендацій у визначені терміни?	
7.	Чи здійснюється періодичне звітування/інформування Голови Державної судової адміністрації України про результати моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій?	

Підсумкова оцінка за блоком Г:

Загальний висновок щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту:

Стратегічні напрями покращення реалізації функцій внутрішнього аудиту:

**Начальник відділу аудиту
Державної судової адміністрації України** _____ (підпис) _____ (ініціал імені, прізвище)

"__" _____ року

Кінець цитати

Начальник відділу аудиту ДСА України (підпис) **О. Лещенко**