



НАЦІОНАЛЬНА СЛУЖБА ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ

НАКАЗ

від " ____ " _____ 20__ р.

Київ

№ _____

Про затвердження Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Національній службі здоров'я України

Відповідно до підпункту 4-1 пункту 10 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», Стандарту 4 розділу II Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерством фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту» (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957, підпункту 2 пункту 5 Положення про Національну службу здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1101 «Про утворення Національної служби здоров'я України», та розділу XIII Порядку здійснення діяльності з внутрішнього аудиту в Національній службі здоров'я України, затвердженого наказом Національної служби здоров'я України від 04 жовтня 2023 року № 569

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Національній службі здоров'я України, що додається.
2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Національної служби здоров'я України від 19 березня 2019 року № 78 «Про затвердження Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Національній службі здоров'я України».
3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.



Заступник Голови

Ірина НАДАШКЕВИЧ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Національної
служби здоров'я України
№ _____

ПОРЯДОК
здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Національній службі здоров'я України

I. Загальні положення

1. Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Національній службі здоров'я України (далі – Порядок) визначає механізм організації і проведення внутрішньої оцінки якості діяльності структурного підрозділу Національної служби здоров'я України (далі – НСЗУ) відповідального за здійснення внутрішнього аудиту (далі – Підрозділ).

2. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту забезпечується керівником Підрозділу.

3. Терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених, зокрема, у Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (далі – Порядок № 1001), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерством фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту» (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти).

II. Організаційні аспекти проведення
внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Внутрішня оцінка якості носить цілісний характер, тобто вбудована у всі етапи і процедури внутрішнього аудиту та стосується усіх аспектів діяльності Підрозділу.

Під час внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту оцінюється ефективність і результативність виконання завдань внутрішніми аудиторами, їх професійний рівень та виявляються напрями реалізації функції внутрішнього аудиту, що потребують покращення.

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, зокрема Стандартів, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту,



затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 року № 1217 «Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), а також внутрішньої нормативно-правової бази НСЗУ.

3. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту реалізується шляхом:

постійного моніторингу та підтримки реалізації функції безпосередньо в ході організації та проведення внутрішніх аудитів, згідно розділу III цього Порядку;

проведення періодичних внутрішніх оцінок діяльності Підрозділу, результати яких оформлюються відповідно до вимог розділу V цього Порядку.

4. Внутрішня оцінка якості передбачає моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться керівником Підрозділу, періодичний аналіз діяльності, який проводиться працівниками Підрозділу шляхом самооцінки.

Постійний моніторинг є невід’ємною частиною повсякденного нагляду, перевірки та оцінки реалізації функції внутрішнього аудиту. Постійний моніторинг входить до регулярних політик та практик управління функцією внутрішнього аудиту.

5. Важливим аспектом внутрішніх заходів із забезпечення якості виконання функції внутрішнього аудиту є також визначення (спільно з керівництвом НСЗУ) чітких ключових показників діяльності з внутрішнього аудиту (кількісних та/або якісних вимірювальних індикаторів), у тому числі для використання при проведенні внутрішньої оцінки якості.

6. Набір ключових показників має базуватись на цілях внутрішнього аудиту та враховувати специфічні аспекти діяльності НСЗУ.

7. Ключові показники діяльності визначаються щорічно у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Підрозділу.

Так, основними ключовими показниками діяльності Підрозділу є:

рівень охоплення внутрішніми аудитами мережі об’єктів аудиту, зокрема об’єктів з високим рівнем ризику;

повнота виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту;

відсоток впровадження підконтрольними суб’єктами внутрішнього аудиту аудиторських рекомендацій;

частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність;

зменшення частки коментарів до аудиторських звітів, які були враховані;

рівень укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням загальної потреби у навичках і компетенціях, необхідних для виконання аудиторських завдань;

рівень зайнятості працівників Підрозділу безпосередньо внутрішніми аудитами;

частка працівників, які пройшли підвищення кваліфікації.

Ключові показники діяльності підлягають систематичному перегляду відповідно до визначених цілей з метою їх ефективного використання.

8. Відповідальними за організацію та проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту є керівник Підрозділу.

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

1. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів є невід'ємною частиною заходів із забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту в НСЗУ і здійснюється безпосередньо керівником Підрозділу.

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

2. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень здійснюється безпосередньо на рівні:

- кожного працівника Підрозділу;
- керівника аудиторської групи;
- керівника Підрозділу.

Усі працівники Підрозділу в межах визначених повноважень відповідальні за забезпечення якості внутрішнього аудиту, яка реалізується через запровадження постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту.

3. На рівні виконання аудиторського завдання кожним працівником Підрозділу поточний моніторинг функції внутрішнього аудиту передбачає діяльність усіх причетних до виконання цього завдання (внутрішнього аудитора, керівника аудиторської групи, керівника Підрозділу).

4. Працівники Підрозділу забезпечують відповідну якість виконання аудиторських завдань з належною професійною ретельністю та шляхом дотримання Стандартів, Кодексу етики, вимог інших нормативно-правових актів, внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.

5. Під час проведення аудиторського дослідження працівники Підрозділу забезпечують об'єктивність висновків в офіційній документації, а керівник аудиторської групи загальну якість результатів роботи аудиторської групи.

6. Керівник Підрозділу здійснює повсякденний поточний нагляд за реалізацією функції внутрішнього аудиту на кожній його стадії, у тому числі за організацією внутрішніх аудитів, плануванням аудиторського завдання, його виконанням, документуванням його результатів.

7. На рівні керівника аудиторської групи під час планування та виконання аудиторського завдання обов'язковим є постійний моніторинг аудиторської діяльності.

Керівник аудиторської групи забезпечує належну якість внутрішнього аудиту.

8. Здійснення моніторингу керівником аудиторської групи може

реалізовуватись шляхом:

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

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

постійного нагляду за достатністю ресурсів, зокрема, людських, часових для виконання програми внутрішнього аудиту;

нагляду за виконанням членами групи закріплених за ними завдань, у тому числі дотриманням строків та забезпечення належної якості виконання завдань (адекватності обраних методів дослідження, аудиторських процедур, повноти аудиторських дій) для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські процедури та зібрані аудиторські докази є достатніми для підтвердження аудиторських висновків;

надання методологічної та консультаційної підтримки членам аудиторської групи;

обговорення з членами аудиторської групи проблемних питань, що виникають у ході проведення дослідження, та визначення шляхів їх вирішення;

систематичної перевірки отриманих результатів на кожному етапі виконання аудиторського завдання;

систематичного інформування керівника Підрозділу про хід дослідження;

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

обговорення проєкту аудиторського звіту та рекомендацій із керівником Підрозділу, забезпечення його доопрацювання у разі необхідності.

9. Моніторинг, який здійснюється керівником аудиторської групи в ході проведення аудиторського дослідження, повинен гарантувати, що члени робочої групи дотримуються вимог Стандартів, Кодексу етики, іншого законодавства та вимог внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту.

10. На рівні керівника Підрозділу поточний моніторинг здійснюється під час візування (погодження) документів, проведення робочих нарад у вигляді загального нагляду за плануванням, організацією та здійсненням внутрішніх аудитів, своєчасністю та якістю складання аудиторських звітів, наданих рекомендацій, моніторингом виконання (врахуванням) аудиторських рекомендацій.

До основних заходів, що здійснюються керівником Підрозділу в ході

поточного моніторингу виконання функції з внутрішнього аудиту, належить:

- створення необхідних умов для результативної роботи Підрозділу;
- забезпечення своєчасності складання та належної якості Плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- аналіз завантаженості працівників Підрозділу та забезпечення її рівномірності;
- контроль за своєчасністю та повнотою виконання Підрозділом Плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- визначення відповідальних осіб з числа працівників підрозділу за здійснення постійного моніторингу (зокрема, при виконанні конкретних аудиторських завдань);
- розгляд, підписання/візування документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (програми внутрішнього аудиту, розпорядчого документу на здійснення внутрішнього аудиту, запитів на отримання інформації в порядку вивчення об'єкту внутрішнього аудиту);
- проведення інструктажу перед початком виконання аудиторського завдання для працівників Підрозділу, в тому числі з метою оцінки готовності до виконання завдання;
- обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають у ході проведення дослідження, та їх вирішення;
- систематичне (зокрема, після завершення кожного етапу дослідження) заслуховування аудиторських груп про стан виконання аудиторських завдань;
- розгляд проекту аудиторського звіту (з висновками та рекомендаціями), його обговорення з керівником аудиторської групи, надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності його доопрацювання;
- аналіз дієвості моніторингу, що здійснюється Підрозділом для забезпечення виконання (врахування) рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів;
- контроль та надання вказівок щодо вжиття додаткових заходів при здійсненні моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів;
- аналіз основних показників діяльності Підрозділу.

11. На практиці здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту в ході виконання аудиторських завдань повинно мати відповідне документальне підтвердження, зокрема, письмові дорученнями, доповідні/службові записки, а також проставленням віз та підписів на документах.

12. Керівник аудиторської групи по завершенню внутрішнього аудиту готує письмовий висновок до нього за формою, наведеною у додатку 1 до цього Порядку, шляхом вивчення офіційної та робочої документації здійсненого внутрішнього аудиту.

Під час заповнення зазначеного висновку враховуються також результати аналізу керівником Підрозділу офіційної та робочої документації здійсненого внутрішнього аудиту.

IV. Проходження навчання працівників Підрозділу та періодичний аналіз та оцінка діяльності Підрозділу

1. З метою підвищення професійної кваліфікації працівників Підрозділу керівник Підрозділу сприяє направленню працівників на навчання та семінари.

2. Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації заповнюється працівниками Підрозділу раз на рік до 25 грудня за формою, наведеною у додатку 2 до цього Порядку.

3. З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності в Підрозділі проводяться внутрішні навчання.

Внутрішні навчання Підрозділу оформлюються протоколом економічного навчання працівників Підрозділу.

4. Реєстр внутрішніх навчань складається раз на рік до 05 січня за формою, наведеною у додатку 3 до цього Порядку.

5. Періодичний аналіз та оцінка діяльності Підрозділу проводиться працівниками Підрозділу шляхом самооцінки виконання своїх посадових обов'язків і завдань та щорічного оцінювання службової діяльності.

6. Працівниками Підрозділу щорічно до 25 грудня проводиться самооцінка, результати якої документуються за формою, наведеною в додатку 4 до цього Порядку.

Самооцінка здійснюється усіма працівниками Підрозділу шляхом проведення самостійного аналізу якості власної діяльності з внутрішнього аудиту (аналізу складених документів, якості планування аудиторського дослідження, результатів проведених внутрішніх аудитів) та передбачає оцінку якості тих аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони залучались.

З урахуванням результатів проведеної самооцінки кожен працівник підрозділу визначає, в чому необхідно покращити свою діяльність.

7. Під час складання самооцінок працівниками Підрозділу враховується інформація щодо проходження ними навчання з підвищення професійної кваліфікації, самостійного вивчення нормативно-правових актів, а також враховується інформація щодо їх участі у проведенні внутрішніх навчань.

8. Задokumentовані результати самооцінки працівників Підрозділу надаються керівнику Підрозділу для врахування у ході проведення періодичної внутрішньої оцінки якості.

9. Керівник підрозділу за результатами проведених самооцінок працівників Підрозділу, визначає завдання або заходи, спрямовані на покращення їх роботи, запобігання виявленим недолікам та підвищення рівня професійної компетентності кожного працівника Підрозділу.

10. Щорічне оцінювання службової діяльності проводиться на підставі показників результативності, ефективності та якості, визначених з урахуванням посадових обов'язків працівників підрозділу, а також з дотриманням ними правил етичної поведінки та вимог законодавства у сфері запобігання корупції відповідно до законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції» та Типового порядку проведення оцінювання результатів службової

діяльності державних службовців, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2017 року № 640.

V. Оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту в НСЗУ (з охопленням усіх аспектів діяльності з внутрішнього аудиту) проводиться щорічно до 15 січня року, наступного за звітним.

2. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту має здійснюватися в атмосфері довіри і справедливості, на засадах законності, прозорості, гласності, об'єктивності, неупередженості, рівноправності.

3. При проведенні внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ обов'язково враховуються результати постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту, а також результати проведених самооцінок працівниками Підрозділу.

4. Керівником Підрозділу заповнюються форми (аспекти) 1-10 (додаток 5 до цього Порядку).

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ передбачає:

на першому етапі – надання відповідей на всі запитання, передбачені кожним окремим блоком;

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

на третьому етапі – надання об'єктивного, ґрунтованого на результатах двох попередніх етапів, загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту в НСЗУ загалом та стратегічних напрямів її покращення.

5. Система оцінювання охоплює всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ, зокрема:

- організаційно-правові засади функціонування Підрозділу (аспект 1 додатку 5);
- кадрова політика Підрозділу (аспект 2 додатку 5);
- внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту (аспект 3 додатку 5);
- планування діяльності з внутрішнього аудиту (аспект 4 додатку 5);
- організаційні аспекти здійснення внутрішніх аудитів (аспект 5 додатку 5);
- здійснення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту (аспект 6 додатку 5);
- реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг виконання (врахування) рекомендацій та результатів їх впровадження (аспект 7 додатку 6);
- звітування про діяльність Підрозділу (аспект 8 додатку 5);
- взаємодія Підрозділу з іншими структурними підрозділами НСЗУ, з органами державної влади та Міністерством фінансів України (аспект 9 додатку 5);

- заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (аспект 10 додатку 5).

6. Після заповнення та підписання зазначених форм (аспектів) 1 – 10 результати оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ надаються працівникам Підрозділу для ознайомлення.

7. Керівник Підрозділу інформує Голову НСЗУ до 01 лютого року, наступного за звітним, про результати внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ, шляхом включення відповідної інформації до звіту Голові НСЗУ про результати діяльності Підрозділу.

Голова НСЗУ після ознайомлення з результатами внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ може висловити свої зауваження та пропозиції, а також провести, у разі необхідності, відповідні співбесіди з працівниками Підрозділу.

Інформація про результати внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ включається до Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Національній службі здоров'я України (за формою № 1-ДВА, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 27 березня 2014 року № 347 «Про затвердження форми звітності № 1-ДВА «Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту», пояснювальної записки до звіту (зведеного звіту) та інструкції про їх складання та подання» (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2019 року № 329), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 квітня 2014 року за № 410/25187), який щороку до 01 лютого подається до Міністерства фінансів України.

8. За результатами щорічної внутрішньої оцінки якості керівником Підрозділу визначається перелік заходів, необхідних для підвищення ефективності внутрішнього аудиту, які в свою чергу знаходять відображення у Програмі.

VI. Вивчення позиції зацікавлених сторін

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

З метою оцінки якості здійснення внутрішнього аудиту може бути вивчено позиції керівництва НСЗУ, керівників самостійних структурних підрозділів НСЗУ, керівників міжрегіональних департаментів, відповідальних за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту (далі – позиція сторін), в частині надання ними оцінки якості здійснення внутрішнього аудиту.

2. Вивчення позиції зацікавлених сторін може здійснюватися шляхом:

- аналізу листів, отриманих від структурних підрозділів, міжрегіональних департаментів НСЗУ, щодо виконання (врахування) наданих за результатами внутрішніх аудитів рекомендацій;

- обговорення питань, що стосуються внутрішніх аудитів на нарадах за участю керівництва НСЗУ;

- аналіз скарг на дії працівників Підрозділу;

- анкетування відповідно до форми, наведеної у додатку 6 до цього Порядку.

3. Анкетування може бути використане Підрозділом для отримання корисної та цінної інформації з метою подальшого підвищення якості функції внутрішнього аудиту в НСЗУ загалом.

VII. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

1. Метою складання Програми є постійний розвиток, удосконалення діяльності Підрозділу та в цілому підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в НСЗУ.

2. Програма складається за результатами періодичної оцінки діяльності Підрозділу та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, а також з урахуванням вивчення позиції зацікавлених сторін.

3. Програма складається щороку до 10 лютого за підписом керівника Підрозділу та затверджується Головою НСЗУ.

Форма Програми наведена у додатку 7 до цього Порядку.

4. Програма передбачає заходи щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, усунення та недопущення в подальшому встановлених відхилень, порушень, недоліків. Зазначений документ спрямований, зокрема, на:

- усунення недоліків, встановлених у ході проведення постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту (у тому числі шляхом перегляду існуючих та запровадження нових системних заходів контролю);

- усунення недоліків, встановлених за результатами періодичних внутрішніх оцінок якості;

- усунення порушень та недоліків, встановлених за результатами проведених зовнішніх оцінок якості;

- виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості;

- впровадження заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту.

5. Програма повинна містити конкретні заходи, терміни їх виконання, відповідальних виконавців та очікувані результати. Конкретність заходів полягає у тому, що за наслідками їх виконання повинно бути досягнуто результатів, які оцінюються за якісними та/або кількісними характеристиками.

6. Виконання Програми забезпечується керівником Підрозділу.

7. У разі необхідності до Програми керівником Підрозділу можуть вноситься зміни.

8. Результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ, самооцінки працівників Підрозділу, Програма на відповідний календарний рік та відповідні матеріали зберігаються у Підрозділі.

9. Результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту можуть бути оскаржені у встановленому законодавством порядку.

VIII. Права та обов'язки керівника Підрозділу під час проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Керівник Підрозділу має право:

з метою з'ясування навичок працівників Підрозділу отримувати від них інформацію та підтверджуючі документи щодо виконання доручень керівництва НСЗУ, які стосуються проведення внутрішніх аудитів за звітний період (рік);

з метою здійснення функції внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту проводити наради з працівниками Підрозділу;

долучати до матеріалів внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту інформацію, отриману від посадових осіб об'єктів внутрішнього аудиту, на яких здійснювався внутрішній аудит працівниками протягом звітного періоду.

2. Обов'язки керівника Підрозділу:

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

забезпечувати проведення постійного моніторингу та підтримку реалізації Підрозділом функції внутрішнього аудиту;

забезпечувати складання працівниками Підрозділу самооцінок виконання ними посадових обов'язків і завдань, інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників, реєстру навчань з питань внутрішнього аудиту та анкет щодо опитування об'єкта внутрішнього аудиту;

забезпечувати врахування обґрунтованих скарг на дії працівників Підрозділу під час здійснення ними внутрішніх аудитів, що надійшли до Підрозділу;

забезпечувати проведення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ, на засадах законності, прозорості, гласності, неупередженості, рівноправності, в обов'язковому порядку дотримуватись принципів незалежності та об'єктивності;

забезпечувати складання загального висновку щодо внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та звітування про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту Голові НСЗУ.

3. Працівники Підрозділу мають право:

отримувати результати внутрішньої оцінки якості (заповнені форми (аспекти) 1 – 10) і рекомендацій щодо покращення якості внутрішнього аудиту та функціонування системи внутрішнього контролю.

4. Обов'язки працівників:

складати самооцінку щодо виконання посадових обов'язків та завдань, інформацію щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації;

забезпечувати реалізацію заходів, рекомендованих за результатами проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

ІХ. Загальні компетенції, навички та знання внутрішніх аудиторів

1. Керівник та працівники Підрозділу повинні володіти необхідними знаннями, навичками і професійною компетентністю, що ґрунтуються на відповідній освіті та досвіді, для належного виконання аудиторських завдань.

2. Працівники Підрозділу повинні постійно вдосконалювати свої знання, підвищувати кваліфікацію, у тому числі шляхом самоосвіти, що сприятиме безперервному професійному розвитку та підвищенню професійної компетентності.

3. Професійна компетентність внутрішнього аудитора формується на засадах теоретичних знань, практичних умінь, особистісних якостей та досвіду, що зумовлює готовність фахівця до виконання професійних обов'язків та забезпечує високий рівень його самоорганізації.

4. Підрозділ повинен мати загальну кваліфікаційну спроможність, яка передбачає наявність у працівників (колективно) сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на підрозділ завдань та функцій.

5. Для внутрішніх аудиторів ключовими є компетенції, які поділяються на чотири основні частини, що включають перелік основних/базових галузей і сфер знань, навичок і компетенцій, якими мають володіти внутрішні аудитори: Стандарти і методологія внутрішнього аудиту; Галузі знань; Інструменти і технології; Особистісні компетенції та міжособистісні комунікації.

6. По кожній ключовій сфері наводиться перелік базових знань, навичок, компетенцій, якими повинен володіти внутрішній аудитор, а також визначається необхідний рівень володіння/розуміння відповідними питаннями. Рівень професійної компетентності по кожній із запропонованих спеціалізованих тем присвоєно рейтинг (від 4-х до 1-го).

7. Перелік таких базових знань, навичок і компетенцій, а також рівень володіння ними, потрібний для належного забезпечення діяльності з внутрішнього аудиту, наведено у додатку 8 до цього Порядку.

8. Наведені сфери знань, навичок і компетенцій та необхідний рівень володіння ними для кожної посади потрібно враховувати під час постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, при здійсненні керівником та працівниками Підрозділу самооцінок, а також під час проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту

Сергій БИТЮЦЬКИЙ

Висновок*
до здійсненого внутрішнього аудиту відповідно до наказу НСЗУ
від __. __.20__ № _____

Питання	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи проведено попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту та питань, що з ним пов'язані?	
2. Чи складена і затверджена у встановленому порядку програма внутрішнього аудиту та чи містить вона всі, визначені Стандартами внутрішнього аудиту, елементи?	
3. Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту фактичне дослідження усіх питань, що підлягають дослідженню, передбачених програмою внутрішнього аудиту?	
4. 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 внутрішнього аудиту?	
5. Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторському звіті обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень?	
6. Чи завжди аудиторські докази, наявні в робочих документах внутрішнього аудиту, відповідають висновкам керівника, членів аудиторської групи, наведеним в аудиторському звіті?	
7. Чи правильно в аудиторському звіті кваліфіковані та задокументовані порушення, недоліки?	
8. Чи своєчасно надано проект аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту?	
9. Чи надавались коментарі особами, відповідальними за діяльність підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту? Якщо так, чи вчасно та в повному обсязі розглянуто такі коментарі?	
10. Чи дотримувалися працівниками Підрозділу внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту вимоги Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933	

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

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

«__» _____ р.

СЕД АСКОД Національна служба здоров'я України

ДОКУМЕНТ № 575 від 11.10.2023

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C8053500E47DB800

Підписувач Надашкевич Ірина Сергіївна

Дійсний з 10.05.2023 0:00:00 по 09.05.2025 23:59:59



Додаток 2
до Порядку

**Інформація
щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації
працівників Підрозділу внутрішнього аудиту Національної служби
здоров'я України
за _____ рік**

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

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

«__» _____ року



РЕЄСТР
проведених внутрішніх навчань
в підрозділі внутрішнього аудиту Національної служби здоров'я України
за _____ рік

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання	П.І.Б. доповідача

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

«__» _____ року



Самооцінка
виконання працівником Підрозділу внутрішнього аудиту Національної
служби здоров'я України посадових обов'язків і завдань

1. Відомості про працівника Підрозділу внутрішнього аудиту:

ПІБ _____

Назва посади _____

Період роботи на посаді: _____

Звітний період _____

2. Питання самооцінки

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

2.2. Які питання досліджувались Вами під час здійснення внутрішніх аудитів?

2.3. Чи дотримано при проведенні аудиторських досліджень та оформленні їх результатів вимоги Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 та внутрішніх документів НСЗУ з питань внутрішнього аудиту? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження? ____

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

2.5. Чи допускались Вами порушення встановлених термінів здійснення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів? _____

2.6. Виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ? _____



2.7. Надати інформацію про проходження Вами професійного навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах, тренінгах тощо). Яким чином реалізуєте вимогу щодо удосконалення своїх знань шляхом самоосвіти? _____

2.8. Чи проводились Вами внутрішні навчання для працівників Підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають при здійсненні внутрішніх аудитів? _____

2.9. Чи надходили скарги на Ваші дії як працівника Підрозділу внутрішнього аудиту під час виконання аудиторських завдань чи інші зауваження щодо Вашої роботи, у тому числі щодо недотримання Кодексу етики при виконанні службових обов'язків? _____

2.10. Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933? Чи дотримуетесь Ви професійної етики при виконанні службових обов'язків, яким чином? _____

3. У разі наявності, надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності Підрозділу внутрішнього аудиту в НСЗУ. _____

Працівник Підрозділу

Відділу внутрішнього аудиту _____

(підпис)

(власне ім'я)

«__» _____ р.

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

_____ (найменування посади
безпосереднього керівника)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я)

«__» _____ р.

Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту в НСЗУ
за _____ рік
Аспект 1 «Організаційно-правові засади функціонування самостійного
Підрозділу внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Статус, структура та незалежність самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту			
1	В НСЗУ утворено самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту?		
2	Чи підписано між Головою НСЗУ і керівником підрозділу внутрішнього аудиту декларацію внутрішнього аудиту (чи у терміни, визначені Порядком № 1001)?		
3	Чи має керівник підрозділу внутрішнього аудиту прямий доступ до керівника установи (територіального органу)?		
4	У внутрішніх документах НСЗУ з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки Підрозділу внутрішнього аудиту (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)?		
5	Підрозділ внутрішнього аудиту (далі – Підрозділ) підпорядкований та підзвітний безпосередньо Голові НСЗУ?		
6	Положення про Підрозділ та План діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки затверджуються безпосередньо Головою НСЗУ?		
7	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється безпосередньо Голові НСЗУ?		
8	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту повністю враховують вимоги щодо функціональної незалежності Підрозділу (відсутність у Положенні про Підрозділ функцій, які непридатні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту)?		
9	Наявність випадків фактичного завантаження на практиці Підрозділу функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непридатні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)?		
10	При плануванні аудиторських завдань враховуються випадки виконання працівниками Підрозділу операційної діяльності, функцій не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту, з метою уникнення конфлікту інтересів та впливу на об'єктивність та незалежність працівників Підрозділу?		
11	Підрозділ самостійно (без будь-якого втручання) здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів внутрішнього аудиту) на підставі оцінки ризиків?		



112	Відібрані Підрозділом на підставі оцінки ризиків об'єкти внутрішнього аудиту затверджуються Головою НСЗУ у Плані діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки?		
13	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність Підрозділу?		
14	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають заходи з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на Підрозділ завдань?		
15	Працівники Підрозділу обізнані щодо їх дій у випадках негативного впливу на незалежність та об'єктивність?		
Спроможність Підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту			
16	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ працівників Підрозділу до інформації, активів та співробітників?		
17	Чи мало місце наявність фактів відмови або обмеження у доступі працівникам Підрозділу до інформації, активів та працівників об'єкта внутрішнього аудиту при здійсненні внутрішніх аудитів?		
18	Чи забезпечено Підрозділом інформування Голови НСЗУ про наявність обмежень у здійсненні внутрішнього аудиту чи в ресурсах в усіх відповідних випадках? Чи вживаються Головою НСЗУ відповідні заходи у таких випадках?		
19	В НСЗУ забезпечується своєчасне затвердження Плану діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки, виділення необхідних ресурсів (наприклад, коштів на відрядження) тощо без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту?		
20	Доручення Голови НСЗУ щодо проведення позапланових внутрішніх аудитів та виконання Підрозділом інших позапланових завдань (їх частота і тривалість) не мають суттєвого впливу на стан виконання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на відповідний календарний рік і стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки?		
Дотримання вимог Кодексу етики працівників Підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933			
21	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо дотримання працівниками Підрозділу Кодексу етики працівників Підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (далі – Кодекс етики)?		
22	Усі працівники Підрозділу обізнані з вимогами Кодексу етики?		

23	Працівники Підрозділу періодично оцінюють свою відповідність Кодексу етики під час самооцінки?		
24	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні працівниками Підрозділу покладених на них завдань, заходи з гарантування дотримання Кодексу етики та контролю за дотриманням його вимог з боку керівника Підрозділу?		
25	Перед початком виконання аудиторських завдань періодично здійснюється інструктаж стосовно необхідності дотримання вимог законодавства щодо запобігання конфлікту інтересів, дотримання Кодексу етики?		
26	Наявність фактів недотримання працівниками Підрозділу вимог Кодексу етики?		
27	Чи вживаються заходи реагування за фактами недотримання працівниками Підрозділу вимог Кодексу етики та відсутність їх впливу на виконання аудиторських завдань і результати внутрішніх аудитів?		
28	Наявність фактів призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками Підрозділу законодавства у сфері внутрішнього аудиту?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка

за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»:

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

	удосконалення.	функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	
Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:				

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 2 «Кадрова політика самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Компетентність працівників Підрозділу			
1	В НСЗУ розроблено та затверджено Положення про Підрозділ, посадові інструкції для всіх працівників Підрозділу?		
2	Положення про Підрозділ, посадові інструкції на посади працівників Підрозділу передбачають вимоги до працівників щодо загального набору знань і навичок, необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту?		
3	Керівник та працівники Підрозділу призначені з		

	дотриманням вимог законодавства?		
4	Працівники Підрозділу відповідають встановленим кваліфікаційним вимогам (щодо освіти та досвіду роботи)?		
5	Працівники Підрозділу ознайомлені зі своїми посадовими інструкціями та обізнані щодо завдань, повноважень та прав Підрозділу?		
6	Аудиторські групи формуються на основі знань та навичок, необхідних для виконання аудиторського завдання та з урахуванням кваліфікації працівників Підрозділу?		
7	Зацікавлені сторони (керівництво НСЗУ та об'єкти внутрішнього аудиту) позитивно оцінюють професійний рівень працівників Підрозділу (проведення опитування керівництва, співробітників об'єктів внутрішнього аудиту)?		
Організаційні питання розстановки кадрів самостійного Підрозділу			
8	До здійснення внутрішніх аудитів та виконання аудиторських завдань залучаються всі працівники Підрозділу?		
9	Чи забезпечується рівномірність фактичної завантаженості працівників Підрозділу внутрішніми аудитами та виконанням інших завдань?		
Постійне підвищення рівня професійної компетентності працівників Підрозділу			
10	При плануванні роботи Підрозділу передбачається час на підвищення рівня професійної компетентності (навчання) працівників Підрозділу?		
11	У Підрозділі створено можливість для професійного навчання шляхом самоосвіти менш досвідчених працівників Підрозділу без відриву від роботи?		
12	Чи забезпечується Підрозділом регулярність проведення професійних навчань з питань внутрішнього аудиту?		
13	Працівники Підрозділу приймають участь у навчаннях/семінарах, що організуються Міністерством фінансів України (далі – Мінфін) та іншими органами?		
14	Внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту передбачено обов'язкові вимоги щодо самоосвіти працівників Підрозділу?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка
за аспектом 2 «Кадрова політика самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»:

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Невідповідність	Діяльність з	Діяльність з	Діяльність з	Діяльність з

діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 2 «Кадрова політика самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 2 «Кадрова політика самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 3 «Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту			
1	В НСЗУ розроблено та затверджено усі основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (Положення про Підрозділ, посадові інструкції працівників Підрозділу, внутрішні документи з питань діяльності з внутрішнього аудиту)?		
2	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають усі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (планування, організації, здійснення, документування внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту?		
3	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту не містять суттєвих (за ключовими питаннями) невідповідностей законодавству у сфері внутрішнього аудиту?		
4	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту взаємопов'язані та послідовні?		
5	Підрозділом здійснюється періодичний перегляд внутрішніх документів НСЗУ з питань внутрішнього аудиту та їх своєчасне оновлення (зокрема, з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту)?		
6	Працівники Підрозділу обізнані з внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту, а також зі змінами до них?		
Внутрішні методики здійснення внутрішнього аудиту			
7	Підрозділом розроблено та затверджено внутрішню методику (методологію) здійснення внутрішніх аудитів з урахуванням специфіки діяльності апарату НСЗУ, та територіальних підрозділів НСЗУ, що належать до сфери управління НСЗУ?		
8	Працівники Підрозділу обізнані щодо такої методології та застосовують її у практичній роботі?		
9	Внутрішніми методологічними документами визначено уніфіковані/формалізовані шаблони документів для застосування працівниками Підрозділу?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка

за аспектом 3 «Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту»

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
□	□	□	□	□
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.
<p><i>Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:</i></p>				

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 3 «Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації
щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ
за аспектом 3 «Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Процедури формування та затвердження Плану діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки			
1	<p>Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в частині організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування?</p> <p>Зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - збору Підрозділом фінансової/нефінансової інформації для проведення оцінки ризиків; - аналізу різних документальних джерел для визначення ризиків; - процедури ідентифікації ризиків у разі запровадження системи управління ризиками в НСЗУ та при її відсутності, у тому числі проведення консультацій з відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту у разі відсутності системи управління ризиками в НСЗУ; - визначення та затвердження Головою НСЗУ періодичності та інших критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту для здійснення планових внутрішніх аудитів (фінансових/нефінансових), процедури їх оцінки для визначення ступеню пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок; - частоти здійснення планових внутрішніх аудитів за результатами оцінки ризиків відповідно до ступеню пріоритетності. 		
2	<p>Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - складання та ведення бази даних простору внутрішнього аудиту НСЗУ та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління (далі – база даних простору внутрішнього аудиту); - розробки, терміни, порядок розгляду, затвердження проекту плану діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки щодо включення тем/об'єктів внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків (аналіз обґрунтувань до плану діяльності), ефективного використання робочого часу працівниками Підрозділу (аналіз розрахунків обсягів часу на здійснення внутрішніх аудитів та завантаженості працівників Підрозділу)? 		
3	Положення про Підрозділ визначає ключові аспекти		

	<p>планування, зокрема, в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - складання та ведення бази даних простору внутрішнього аудиту, забезпечення її систематичного оновлення; - здійснення оцінки ризиків для формування плану діяльності з внутрішнього аудиту? 		
4	<p>Посадові інструкції працівників Підрозділу з урахуванням рівня посад визначають функції (відповідальність) щодо ключових аспектів планування (формування або участь у складанні та веденні бази даних простору внутрішнього аудиту, її підтримки в актуальному стані; проведення або участі у оцінці ризиків для формування Плану; підготовки пропозицій щодо включення тем/об'єктів внутрішнього аудиту до Плану на підставі проведеної оцінки ризиків; підготовка або участь у формуванні Плану, внесення змін до нього)?</p>		
5	<p>Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають усі аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для здійснення діяльності Підрозділу, та відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту?</p>		
Ведення бази даних простору внутрішнього аудиту			
6	<p>Підрозділом запроваджено ведення бази даних простору внутрішнього аудиту щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суб'єктів внутрішнього аудиту (вертикальний розподіл); - об'єктів внутрішнього аудиту (горизонтальний розподіл)? 		
7	<p>До бази даних простору внутрішнього аудиту включено усю сукупність об'єктів внутрішнього аудиту?</p>		
8	<p>У базі даних простору внутрішнього аудиту забезпечено повноту включення інформації відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту) та/або внутрішніх документів НСЗУ з питань планування?</p>		
9	<p>База даних простору внутрішнього аудиту підтримується в актуальному стані?</p>		
10	<p>Для підтримки бази даних простору внутрішнього аудиту в актуальному стані здійснюється співпраця з відповідними структурними підрозділами НСЗУ?</p>		
11	<p>Кількість включених до Звітів ф. № 1-ДВА об'єктів внутрішнього аудиту відповідає кількості об'єктів внутрішнього аудиту, включених до бази даних простору внутрішнього аудиту?</p>		
Відбір об'єктів внутрішнього аудиту та формування плану діяльності з внутрішнього аудиту на практиці			
12	<p>Чи базується План діяльності внутрішнього аудиту на наступні три роки (далі – План) на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка передбачає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - врахування як фінансової, так і нефінансової інформації для визначення ризиків; - врахування системи управління ризиками при плануванні 		

	(у разі її запровадження в НСЗУ), за відсутністю такої системи в НСЗУ– здійснюється самостійне визначення ризиків, їх оцінка за результатами консультацій з керівництвом НСЗУ та відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту; - оцінку ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, документування та узагальнення результатів оцінки ризиків, ведення реєстру оцінених ризиків; - застосування широкого набору критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту/факторів ризику (фінансової важливості/матеріальності; надійності системи внутрішнього контролю; складності функцій/процесів на об'єктах внутрішнього аудиту; репутаційної важливості; рівня змін; можливості для зловживання; періодичності тощо); - оцінку кожного критерію відбору/фактору ризику для визначення ступеню пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, узагальнення та документування результатів оцінки?		
13	Чи враховується думка Голови НСЗУ при підготовці Плану та змін до нього?		
14	Включення тем/об'єктів внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до визначеної частоти здійснення планових внутрішніх аудитів, розрахованої за результатами оцінки ризиків?		
15	Чи включаються до Плану різноманітні та вагомі теми/об'єкти внутрішнього аудиту?		
16	Чи відсутні випадки незатвердження Головою НСЗУ запланованих внутрішніх аудитів, включених до відповідного Плану на основі оцінки ризиків, а також факти тиску з боку керівництва НСЗУ, спрямовані на зміну Плану?		
17	Чи не включаються до Плану внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено внутрішній аудит Підрозділом та з моменту здійснення яких пройшло менше ніж один календарний рік?		
18	Процедура формування Плану та змін до нього відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам НСЗУ з питань планування?		
Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту			
19	Головою НСЗУ затверджуються розрахунки обсягів часу, необхідні на здійснення внутрішніх аудитів, та завантаженості працівників Підрозділу, які відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту та внутрішніх документів НСЗУ з питань планування?		
20	Формування та наповнення Плану, внесення змін до нього здійснюється за структурою, визначеною вимогами законодавства у сфері внутрішнього аудиту та внутрішніх документів НСЗУ з питань планування?		
21	Чи забезпечено своєчасне затвердження Головою НСЗУ		

	Плану та змін до нього?		
22	Чи забезпечено своєчасне оприлюднення на офіційному веб-сайті НСЗУ Плану та змін до нього?		
23	Чи мають місце перешкоди у затвердженні Плану та змін до нього?		
24	До початку виконання запланованої роботи керівником Підрозділу забезпечується інформування Голови НСЗУ щодо потреб/обмежень (фінансових, людських, технічних тощо)?		
25	Чи мають місце перешкоди при інформуванні Голови НСЗУ щодо потреб/обмежень для виконання планових завдань Підрозділом?		
Стан виконання Плану.			
Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання Плану			
26	У дослідженому періоді забезпечено виконання Плану у повному обсязі?		
27	Чи мають місце факти системного невиконання Плану, пов'язані з недоліками та прорахунками, допущеними на стадії планування?		
28	Чи дотримано терміни здійснення внутрішніх аудитів, визначені у Плані?		
29	Чи всі працівники Підрозділу приймали участь у планових внутрішніх аудитах?		
30	Чи забезпечено рівномірність завантаженості працівників Підрозділу при здійсненні внутрішніх аудитів?		
31	Голова НСЗУ систематично інформується про стан виконання Плану або про їх невиконання із зазначенням відповідних причин?		
32	Частота та тривалість позапланових внутрішніх аудитів не впливає на стан виконання Плану?		
33	Підрозділом забезпечено дотримання резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,85	від 3,94 до 4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом

аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------

Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 5 «Організаційні аспекти здійснення внутрішніх аудитів»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Підготовка до здійснення внутрішнього аудиту, планування внутрішнього аудиту			
1	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок і процедури організації внутрішніх аудитів з урахуванням вимог законодавства у сфері		

	внутрішнього аудиту?		
2	При плануванні внутрішнього аудиту здійснюється вивчення питань, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту?		
3	Детальне вивчення об'єкта внутрішнього аудиту підтверджується направленими запитами та відповідями на них, проведенням консультацій з керівництвом об'єкта внутрішнього аудиту та його працівниками?		
4	За результатами вивчення об'єкта внутрішнього аудиту здійснюється визначення суттєвості помилки, ризиків та оцінка ступеня їх можливого впливу?		
5	Сформовані цілі внутрішнього аудиту відповідають його напрямку та визначають очікувані результати?		
6	Розподіл трудових та часових ресурсів здійснюється з урахуванням обсягу внутрішнього аудиту (відповідність обсягів внутрішніх аудитів термінам та ресурсам, що передбачені для їх здійснення)?		
Складання програм внутрішніх аудитів та наказів НСЗУ про здійснення внутрішніх аудитів			
7	Для кожного внутрішнього аудиту складено програму внутрішнього аудиту та затверджено Головою НСЗУ до початку її виконання?		
8	Програми внутрішніх аудитів відповідають визначеним цілям дослідження?		
9	Обсяги дослідження, визначені у програмах внутрішніх аудитів, відповідають термінам та ресурсам передбаченим для здійснення внутрішніх аудитів?		
10	У разі необхідності забезпечено складання робочих планів для здійснення внутрішніх аудитів?		
11	Накази НСЗУ складено та затверджено для здійснення всіх внутрішніх аудитів?		
12	Накази НСЗУ містять усі реквізити, визначені внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту та/або Стандартами внутрішнього аудиту?		
13	При здійсненні внутрішніх аудитів дотримано терміни їх проведення, визначені наказами НСЗУ та програмами внутрішніх аудитів?		
Виконання функцій керівника аудиторської групи			
14	Для забезпечення належної якості внутрішніх аудитів при здійсненні кожного внутрішнього аудиту призначається керівник аудиторської групи?		
15	Забезпечено виконання функцій керівника аудиторської групи на практиці (моніторинг та інструктаж працівників Підрозділу тощо)?		
Залучення спеціалістів, фахівців структурних підрозділів НСЗУ /територіальних органів НСЗУ до здійснення внутрішніх аудитів			
16	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають права, порядок і процедури залучення		

	спеціалістів, фахівців структурних підрозділів НСЗУ /територіальних органів НСЗУ до здійснення внутрішніх аудитів?		
17	Залучення спеціалістів, фахівців структурних підрозділів НСЗУ/територіальних органів НСЗУ до здійснення внутрішніх аудитів здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у Підрозділу?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка

за аспектом 5 «Організаційні аспекти здійснення внутрішніх аудитів»:

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 5 «Організаційні аспекти здійснення внутрішніх аудитів»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході

внутрішньої оцінки якості	проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації

щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 5 «Організаційні аспекти здійснення внутрішніх аудитів»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 6 «Здійснення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Здійснення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на самотійний Підрозділ завдань)			
1	Підрозділ проводить оцінку ефективності функціонування системи внутрішнього контролю при здійсненні внутрішніх аудитів?		
2	Підрозділ проводить оцінку ступеня виконання і досягнення цілей досліджуваного об'єктом внутрішнього аудиту при здійсненні внутрішніх аудитів?		
3	Підрозділ проводить дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань об'єкта внутрішнього аудиту?		
Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту			
4	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до здійснення внутрішнього аудиту, документування його ходу та результатів з урахуванням вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту?		
5	Результати дослідження в Аудиторських звітах висвітлено за усіма програмними питаннями?		
6	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження усіх програмних питань?		
7	Аудиторські висновки в звітах обґрунтовані відповідними аудиторськими доказами (матеріали внутрішніх аудитів підтверджують повноту дій працівників Підрозділу під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків, наявні в матеріалах аудиторські докази відповідають висновкам працівників Підрозділу)?		
8	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів та методичних прийомів і процедур?		

9	В аудиторських звітах повно та чітко задокументовано обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень?		
10	При документуванні результатів внутрішнього аудиту чітко зазначено використані методи, прийоми та процедури?		
11	В аудиторських звітах чітко кваліфіковано задокументовані порушення, недоліки?		
12	Забезпечується ознайомлення відповідального за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту з аудиторським звітом з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту та внутрішніх документів НСЗУ з питань внутрішнього аудиту?		
Формування та зберігання матеріалів (справ) внутрішніх аудитів			
13	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування та зберігання справ внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту?		
14	Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до норм внутрішніх документів НСЗУ з питань внутрішнього аудиту та/або Стандартів внутрішнього аудиту?		

Середній бал:

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка

за аспектом 6 «Здійснення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
□	□	□	□	□
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

		аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	
Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:				

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 6 «Здійснення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 6 «Здійснення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг виконання (врахування) рекомендацій та результатів їх впровадження»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Результативні показники внутрішніх аудитів			
1	Результативні показники (недоліки, зокрема у системі внутрішнього контролю, фінансові та нефінансові порушення тощо) встановлено за наслідками всіх здійснених внутрішніх аудитів?		
2	Чи мають місце наявність фактів встановлення порушень/недоліків зовнішніми контролюючими органами (з тих самих питань та за той самий період, що охоплювався внутрішнім аудитом), які не були встановлені внутрішнім		

	аудитом?		
Надання та виконання (врахування) аудиторських рекомендацій			
3	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту?		
4	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності об'єктів внутрішнього аудиту щодо яких здійснювався внутрішній аудит?		
5	За результатами внутрішніх аудитів надаються рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності об'єктів внутрішнього аудиту?		
6	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації відповідають фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)?		
7	Розгляд аудиторських звітів, рекомендацій, доповідних записок про результати внутрішніх аудитів Головою НСЗУ здійснюється своєчасно?		
8	Результати внутрішніх аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів є корисними для зацікавлених сторін (у разі потреби)?		
Розгляд коментарів до аудиторських звітів			
9	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту передбачають право відповідальних за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту надавати коментарі до аудиторських звітів, а також визначають порядок та процедури розгляду таких коментарів з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту?		
10	Чи мають місце наявність фактів непогодження об'єктами внутрішнього аудиту із результатами внутрішніх аудитів (зокрема, надання коментарів)?		
11	При розгляді коментарів до аудиторських звітів на практиці забезпечено дотримання визначеного Стандартами внутрішнього аудиту та/або внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту, порядку їх розгляду?		
12	Чи мають місце наявність фактів допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків? Та забезпечено у таких випадках доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт?		
Організація та здійснення моніторингу виконання (врахування) аудиторських рекомендацій			
13	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури моніторингу виконання		

	(врахування) рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (у тому числі форми (шаблони) такого моніторингу)?		
14	Підрозділом забезпечено фактичне здійснення моніторингу виконання (врахування) аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів?		
15	Моніторинг виконання (врахування) рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів здійснюється до повного впровадження рекомендацій?		
16	У Підрозділі наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та виконання чи відхилення аудиторських рекомендацій?		
17	Чи мають місце наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання?		
18	Підрозділом вживаються відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань, видання наказів, доручень, здійснення інших заходів)?		
19	Підрозділом здійснюється періодичне інформування Голови НСЗУ про стан та результати виконання (врахування) аудиторських рекомендацій?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка
за аспектом 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг виконання (врахування) рекомендацій та результатів їх впровадження»:

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
□	□	□	□	□
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

		подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	
--	--	------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------	--

Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг виконання (врахування) рекомендацій та результатів їх впровадження»

Сильні сторони	Слабкі сторони
...	...

Рекомендації

щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 7 «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг виконання (врахування) рекомендацій та результатів їх впровадження»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/ реалізації	Очікувані результати

Аспект 8 «Звітування про діяльність самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Система обліку звітних даних. Достовірність звітності			
1	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?		
2	Підрозділом запроваджено на практиці систему обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?		
3	Чи мають місце наявність фактів недостовірності, викривлення звітних даних (звітності форми № 1-ДВА, звітності, що подається Голові НСЗУ), їх невідповідності з аудиторськими звітами?		
Звітування про діяльність самостійного Підрозділу			
4	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту		

	чітко визначають лінії підзвітності/звітування Підрозділу (Голові НСЗУ та Мінфіну), строки та процедури такого звітування з урахуванням вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту?		
5	Чи звітує начальник Підрозділу безпосередньо Голові НСЗУ про результати діяльності Підрозділу?		
6	Звітування про результати діяльності Підрозділу Голові НСЗУ здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами внутрішнього аудиту та внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту?		
7	Результати внутрішніх аудитів раз на рік розглядаються на засіданні Колегії НСЗУ ?		
8	Звітування Мінфіну про результати діяльності Підрозділу здійснюється відповідно до встановлених вимог у законодавстві у сфері внутрішнього аудиту (у визначені терміни та за встановленою формою)?		
9	Чи мали місце суттєві зауваження Мінфіну щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності Підрозділу (Звіт форми № 1-ДВА)?		
10	Чи мали місце інформування Голови НСЗУ щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка
за аспектом 8 «Звітування про діяльність самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту»:

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

		внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 8 «Звітування про діяльність Підрозділу»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації

щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 8 «Звітування про діяльність Підрозділу»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

Аспект 9 «Взаємодія самостійного Підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами НСЗУ та з органами державної влади»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Взаємодія Підрозділу зі структурними підрозділами НСЗУ			
1	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії Підрозділу зі структурними підрозділами НСЗУ ?		
2	Підрозділом здійснюється взаємодія зі структурними підрозділами НСЗУ з питань, пов'язаних з проведенням оцінки ризиків у діяльності апарату НСЗУ, територіальних підрозділах НСЗУ, установ та підприємств, що належать до сфери управління НСЗУ?		
3	Підрозділом здійснюється взаємодія зі структурними підрозділами НСЗУ з питань підготовки до здійснення внутрішніх аудитів, безпосереднього проведення		

	аудиторських досліджень, моніторингу виконання (врахування) рекомендацій тощо?		
4	Підрозділом здійснюється консультаційна і роз'яснювальна підтримка структурних підрозділів НСЗУ, територіальних підрозділах НСЗУ, що належать до сфери управління НСЗУ, у тому числі з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю (надання роз'яснень на запити, тощо)?		
Взаємодія Підрозділу з органами державної влади			
5	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури взаємодії Підрозділу з органами виконавчої влади та правоохоронними органами?		
6	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту встановлюють вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади?		
7	На практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням державних органів надається з дотриманням вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту та внутрішніх документів НСЗУ з питань внутрішнього аудиту?		
8	Підрозділом здійснюється взаємодія із зовнішніми контролюючими органами (Рахункова палата України, Державна аудиторська служба України) (зокрема, в частині ініціювання проведення контрольних заходів у разі встановлення в ході внутрішніх аудитів ризиків фінансових порушень/зловживань, для дослідження яких Підрозділ немає відповідних повноважень)?		
Взаємодія Підрозділу з Мінфіном			
9	Підрозділом забезпечено надсилання Мінфіну копій затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту та змін до нього?		
10	Підрозділом забезпечено надання Мінфіну звітів про результати діяльності Підрозділу за встановленою формою (Звіт форми № 1-ДВА) та у визначені строки, затвердженою наказом Мінфіну від 27.03.2014 № 347?		
11	Чи відсутні суттєві зауваження Мінфіну щодо якості поданої звітності про результати діяльності Підрозділу, плану діяльності внутрішнього аудиту, іншої періодичної інформації?		
12	Чи мають місце наявність фактів ігнорування звернень/запитів Мінфіну, подання формальної, неякісної інформації на них?		
13	Працівники Підрозділу регулярно приймають участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Мінфіном?		

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка

за аспектом 9 «Взаємодія Підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами НСЗУ та з органами державної влади»:

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
□	□	□	□	□
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.
<i>Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:</i>				

Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ за аспектом 9 «Взаємодія Підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами НСЗУ та з органами державної влади»

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

Рекомендації
щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ
за аспектом 9 «Взаємодія Підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними
підрозділами НСЗУ та з органами державної влади»

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/ реалізації	Очікувані результати

Аспект 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)	Бал*
Оцінка внутрішніх документів НСЗУ з питань внутрішнього аудиту щодо визначення стратегії розвитку Підрозділу			
1	Внутрішні документи НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – Програма)?		
2	Чи визначені внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту порядок і процедури (методологія) проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, яка передбачає: - постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться керівником Підрозділу; - періодичний аналіз діяльності Підрозділу (зокрема, проводиться працівниками Підрозділу шляхом самооцінки, щорічного оцінювання службової діяльності за визначеними аспектами)?		
3	Внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначено відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та відповідні шаблони, інструменти для безперервного моніторингу?		
4	Внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту визначено порядок і процедури (методологія) проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та охоплюють всі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ			
5	Підрозділом забезпечено фактичне проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ відповідно до визначеної внутрішніми документами НСЗУ з питань		

	внутрішнього аудиту методології та періодичності в повному обсязі?		
6	Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є компонентом повсякденної діяльності Підрозділу та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту?		
7	Існує документальне підтвердження здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту?		
8	Чи має місце наявність фактів погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою (внутрішньою або зовнішньою)?		
9	Рекомендації за результатами проведених внутрішніх самооцінок враховуються працівниками Підрозділу в їх роботі?		
10	Результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту враховано у Програмі?		
11	Всі працівники Підрозділу ознайомлені з результатами внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
12	Забезпечено інформування Голови НСЗУ про результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
13	Програма складається щорічно за встановленою внутрішніми документами НСЗУ з питань внутрішнього аудиту формою?		
14	Програма затверджується Головою НСЗУ ?		
15	Програма визначає перелік заходів, спрямованих на покращення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
16	Програма враховує результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
17	Програма включає заходи за результатами зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
18	Підрозділом забезпечується виконання рекомендацій, наданих за результатами проведеної зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		
19	Підрозділом забезпечується фактичне виконання завдань та заходів, визначених у Програмі?		
20	Забезпечується періодичне звітування Голови НСЗУ про наявність та стан виконання Програми?		
21	Всі працівники Підрозділу ознайомлені з Програмою?		
22	Підрозділ має чіткі ключові показники діяльності (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори), в тому числі для оцінки ефективності роботи Підрозділу та використання при проведенні внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в НСЗУ ?		

23	У практиці роботи Підрозділу запроваджене періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (керівництва НСЗУ, керівників самостійних структурних підрозділів НСЗУ, керівників територіальних підрозділів НСЗУ, що належать до сфери управління НСЗУ) щодо їх діяльності, в тому числі з метою визначення аспектів діяльності, які потребують удосконалення, а також оцінки користі від діяльності Підрозділу для НСЗУ ?		
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Середній бал: _____

*Виставляється керівником Підрозділу від 0 до 4 відповідно до критеріїв оцінки.

Підсумкова оцінка
за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»

Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Рівень 4	Рівень 5
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
від 0 до 3,37	від 3,38 до 3,53	від 3,54 до 3,68	від 3,69 до 3,94	від 3,85 до 4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції). В НСЗУ існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

Загальний висновок щодо підсумкової оцінки за відповідним аспектом та причини (доказова база) віднесення до обраного рівня:

**Основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ
за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього
аудиту»**

Сильні сторони	Слабкі сторони
Тезисно зазначаються успішні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості	Тезисно зазначаються недоліки, негативні практики в діяльності Підрозділу, відмічені в ході проведення внутрішньої оцінки якості, які потребують виправлення/покращення
...	...

**Рекомендації
щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту в НСЗУ
за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього
аудиту»**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання/реалізації	Очікувані результати

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

«_» _____ р.

Форма анкети для опитування об'єкта внутрішнього аудиту

Установа:			
Тема внутрішнього аудиту:			
Дата початку і закінчення здійснення внутрішнього аудиту:			
Шкала оцінювання: 1 – дуже незадоволений 2 – незадоволений 3 – важко визначитись 4 – задоволений 5 – дуже задоволений			
№ з/п	Критерії оцінювання	Оцінка за п'ятибальною шкалою (від 1 до 5)	Коментарі
1	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлення щодо його здійснення, виділення достатнього строку для підготовки запитуваних документів, надання достатнього строку для ознайомлення з аудиторським звітом)		
2	Рівень професійності працівників Підрозділу внутрішнього аудиту НСЗУ		
3	Професійність здійсненого внутрішнього аудиту з точки зору врахування специфіки діяльності вашої установи		
4	Етика поведінки працівників Підрозділу внутрішнього аудиту НСЗУ при здійсненні внутрішнього аудиту у вашій установі		
5	Якість складеного аудиторського звіту (з точки зору його зрозумілості та об'єктивності наданих висновків)		
6	Якість наданих аудиторських рекомендацій до аудиторського звіту (у тому числі з точки зору		



	конструктивності, реалістичності впровадження)		
7	Корисність наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, з точки зору впливу на удосконалення діяльності вашої установи)		
8	Рівень співпраці працівників Підрозділу внутрішнього аудиту НСЗУ з підрозділами		
9	Наскільки здійснений внутрішній аудит сприятиме удосконаленню діяльності установи та виконанню встановленої мети і стратегічних цілей діяльності		
10	Загальний рівень задоволення результатами здійсненого внутрішнього аудиту		
11	Додаткові коментарі (у разі наявності):		

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

« _ » _____ р.

Додаток 7
до Порядку

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова
Національної служби здоров'я
України

«__» _____ 20__ року

ПРОГРАМА*
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
Відділу внутрішнього аудиту Національної служби здоров'я України на _____ рік

№ п/п	Назва заходу	Виконавець (посада, ПП)	Термін виконання	Очікувані результати	Стан виконання
1	2	3	4	5	6
I. Моніторинг діяльності підрозділу внутрішнього аудиту					
II. Періодичний аналіз матеріалів за результатами аудиторських досліджень					
III. Діяльність підрозділу внутрішнього аудиту щодо підвищення якості внутрішнього аудиту					
IV. Проведення періодичних внутрішніх оцінок діяльності підрозділу внутрішнього аудиту					

СЕД АСКОД Національна служба здоров'я України

ДОКУМЕНТ № 575 від 11.10.2023

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C8053500E47DB800

Підписувач Надашкевич Ірина Сергіївна

Дійсний з 10.05.2023 0:00:00 по 09.05.2025 23:59:59



V. Заходи за результатами зовнішніх оцінок якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту					

*Структура та наповнення форми може корегуватись з врахуванням поточних завдань та виникнення актуальних проблемних питань з діяльності Відділу внутрішнього аудиту НСЗУ.

**Начальник відділу
внутрішнього аудиту**

Сергій БИТЮЦЬКИЙ

**Перелік базових знань, навиків, компетенцій, якими повинен володіти
внутрішній аудитор**

СФЕРИ ЗНАНЬ, НАВИКІВ, КОМПЕТЕНЦІЙ	РІВНІ ПОСАД		
	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту	Спеціаліст підрозділу внутрішнього аудиту	Обов'язково (О); Бажано (Б)
1. СТАНДАРТИ І МЕТОДОЛОГІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ			
1.1. Законодавство у сфері внутрішнього аудиту та внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту	4	4	О
1.2. Стандарти якісних характеристик			О
Стандарт 1 «Завдання, права та обов'язки»			О
Нормопроектувальна техніка, підготовка документів методологічного та організаційно-розпорядчого характеру	4	3	О
Специфіка діяльності НСЗУ	4	3	О
Адаптування діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності НСЗУ, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи	4	3	О
Стандарт 2 «Незалежність і об'єктивність»			О
Забезпечення загальної (організаційної та функціональної) незалежності діяльності з внутрішнього аудиту	4	3	О
Забезпечення об'єктивності при виконанні власних посадових обов'язків	4	4	О
Підтримка об'єктивності інших працівників підрозділу внутрішнього аудиту	4	4	О
Заходи щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та об'єктивність працівників підрозділу внутрішнього аудиту	4	3	О
Стандарт 3 «Професійна компетентність та ретельність»			О
Розвиток та підтримка загальної кваліфікаційної спроможності підрозділу внутрішнього аудиту	4	-	О
Оцінка ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи (у тому числі	4	4	О



ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями)			
Забезпечення власного безперервного професійного розвитку	4	4	О
Підтримка безперервного професійного розвитку інших працівників підрозділу внутрішнього аудиту	4	3	Б
Визначення обсягу роботи, необхідного для досягнення цілей внутрішнього аудиту	4	3	О
Визначення ризиків виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей	4	3	О
Стандарт 4 «Забезпечення та підвищення якості»			О
Методологія внутрішньої оцінки якості	4	3	О
Розробка заходів з удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту	4	3	О
Заходи щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, визначені програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	4	3	О
Заходи щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, визначені зовнішньою оцінкою якості	4	3	Б
Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту	4	3	О
1.3. Стандарти діяльності			О
Стандарт 5 «Сутність діяльності з внутрішнього аудиту»			О
Запроваджена в установі система управління та внутрішнього контролю	4	4	О
Ризик-орієнтовані підходи до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту	4	4	О
Методи та інструменти оцінки системи управління, процесів управління ризиками, системи внутрішнього контролю	4	4	О
Стандарт 6 «Управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту»			О
Планування діяльності підрозділу	4	2	О
Управління організацією роботи та персоналом	4	2	О
Делегування повноважень	4	3	О
Визначення потреби та управління ресурсами	4	3	О
Впровадження змін	4	-	Б
Організація та налагодження взаємодії	4	3	О
Стандарт 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»			О
Функції та процеси НСЗУ	4	4	О

Автоматизовані методи накопичення, обробки інформації та ведення баз даних	4	3	Б
Методологічні підходи до визначення простору внутрішнього аудиту	4	3	О
Методологічні підходи до організації, здійснення та документування процесу ризик-орієнтованого планування	4	2	О
Джерела інформації, процедури збору та аналізу інформації щодо ризиків	4	4	О
Фактори відбору об'єктів	4	3	О
Підходи до формування Плану діяльності з внутрішнього аудиту	4	3	О
Стандарт 8 «Організація внутрішнього аудиту»			О
Виконання функцій керівника аудиторської групи	4	4	О
Управління ресурсами	4	3	Б
Стандарт 9 «Планування аудиторського завдання»			О
Методи збору та аналізу інформації, у тому числі щодо ризиків	4	4	О
Попередня оцінка ризиків	4	4	О
Критерії оцінки об'єкта аудиту	4	4	О
Визначення цілей внутрішнього аудиту	4	4	О
Визначення обсягу аудиторського завдання	4	4	О
Управління ресурсами	4	4	О
Програма аудиторського завдання	4	4	О
Стандарт 10 «Виконання аудиторського завдання»			О
Джерела інформації	4	4	О
Процедури збору, аналізу та оцінки інформації	4	4	О
Аудиторські методи, прийоми і процедури	4	4	О
Аналіз та оцінка даних. Оцінка аудиторських доказів	4	4	О
Контроль за виконанням аудиторського завдання	4	4	О
Стандарт 11 «Документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту»			О
Документування інформації	4	4	О
Контроль доступу до інформації, збереження конфіденційності	4	4	О
Вимоги до аудиторського звіту та його підготовка	4	4	О
Підготовка аудиторських рекомендацій	4	4	О
Взаємодія з відповідальними за діяльність особами	4	4	О
Контроль повноти та якості документів	4	4	О
Формування справ внутрішніх аудитів та зберігання документів	4	4	О

Представлення результатів аудиторського завдання	4	4	О
Оцінка якості виконання аудиторського завдання	4	4	О
Стандарт 12 «Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту»			О
Організація здійснення моніторингу результатів впровадження рекомендацій	4	3	О
Взаємодія з відповідальними за діяльність особами	4	3	О
Оцінка результатів реалізації аудиторських рекомендацій	4	4	О
Стандарт 13 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»			О
Вимоги до внутрішнього звітування та підготовка звіту	4	3	О
Оцінка суттєвості виявлених проблем	4	3	О
Представлення результатів діяльності	4	3	О
Вимоги до зовнішнього звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	4	4	О
Методи обліку та накопичення звітних даних	4	3	О
Автоматизовані методи накопичення, обробки інформації та ведення баз даних	4	3	Б
Стандарт 14 «Надання інформації про результати внутрішнього аудиту»			О
Підготовка аналітичних документів	4	4	О
Контроль доступу до інформації, збереження конфіденційності	4	4	О
Взаємодія з зовнішніми зацікавленими сторонами	4	3	О
1.4. Кодекс етики			О
Морально-етичні принципи професійної діяльності	4	4	О
Заходи з гарантування та контролю за дотриманням Кодексу етики	4	4	О
2. ГАЛУЗІ ЗНАНЬ			
2.1. Внутрішній контроль			
Основні засади здійснення внутрішнього контролю	4	4	О
Управління ризиками (ідентифікація ризиків, порядок та підходи до оцінювання ризиків, способи реагування на ризики)	4	4	О
Розробка і застосування заходів контролю. Оцінка їх ефективності	4	3	О
2.2. Бухгалтерський облік і фінанси			О
Бухгалтерський облік у бюджетних установах	4	3	О

Національні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі	4	3	О
Структура різних звітів	3	3	О
Конкретні операції: оренда, заробітна плата, валютні операції тощо	3	3	Б
Аналіз фінансово-господарської діяльності	4	3	О
Аналіз фінансової звітності	4	3	О
Управлінський облік	3	2	О
2.3. Нормативно – правова база і економічні характеристики			О
Законодавство, що регулює та має вплив на діяльність НСЗУ	4	3	О
Управління державними фінансами	3	2	О
Бюджетне законодавство	4	3	О
Публічні закупівлі	3	2	О
Законодавство про працю	3	2	О
Господарське та цивільне право	2	2	Б
2.4. Шахрайство			О
Сутність шахрайства	4	4	О
Визначення ризиків шахрайства	4	3	О
Методи запобігання шахрайства	3	2	Б
Методи виявлення шахрайства	3	3	О
2.5. Інформаційні технології			О
Робота операційних систем	3	3	О
Інформаційні системи НСЗУ	4	4	О
Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах. Управління ІТ-безпекою	4	3	О
ІТ аудит	4	3	О
Система контролю ІТ	3	3	Б
Автоматизовані програми бухгалтерського обліку	4	3	Б
3. ІНСТРУМЕНТИ І ТЕХНОЛОГІЇ			
3.1. Розробка політики, стратегічне планування та визначення результативності діяльності			О
Процес постановки завдань, ключових показників ефективності та розподілу ресурсів	4	3	О
Процеси моніторингу та оцінки	4	3	О
3.2. Управління проектами			Б
Управління людськими ресурсами, гарантія якості, управління часом	4	3	О
3.3. Аналіз процесів			О
Інструменти і методи аналізу процесів	4	3	О
Оцінка ефективності та результативності процесів	4	3	О

Оптимізація та підвищення ефективності процесів	4	3	О
3.4. Збір і аналіз даних: інструменти і методи (проведення інтерв'ю, опитування, контрольний лист)			О
Інструменти і методи пошуку та збору даних	4	4	О
Методи аналізу та оцінки (у тому числі тенденції даних, кореляції, відхилення, аналіз причинно-наслідкових зв'язків, прогалини тощо). Порівняльний аналіз	4	4	О
Проведення інтерв'ю, опитувань	4	4	О
3.5. Використання комп'ютеризованих методик при проведенні аудиторських досліджень			О
Ефективне використання програм з пакету Microsoft Office або їх еквіваленту (обробка текстів, електронні таблиці, презентації)	4	4	О
Ефективне використання програмного забезпечення для узагальнення, вибору, аналізу даних (наприклад, Excel)	4	4	О
Ефективне використання автоматизованого програмного забезпечення для робочих документів	3	3	Б
4. ОСОБИСТІСНІ КОМПЕТЕНЦІЇ ТА МІЖОСОБИСТІСНІ КОМУНІКАЦІЇ			
4.1. Лідерство			О
Ведення ділових переговорів	4	3	О
Вміння обґрунтовувати власну позицію	4	4	О
4.2. Комунікації та взаємодія			О
Вміння ефективної комунікації	4	4	О
Вміння публічних виступів та презентацій	4	4	О
Співпраця та налагодження партнерської взаємодії	4	4	О
Відкритість	4	4	О
Вміння розв'язання конфліктів	4	4	О
4.3. Управління організацією роботи та персоналом			О
Організація і контроль роботи	4	3	О
Вміння працювати в команді	4	4	О
Вміння керувати командою	4	3	О
Підбір компетентного персоналу	4	3	О
Здатність об'єктивно оцінювати роботу працівників (неупередженість у ставленні)	4	-	О
Інноваційний підхід до роботи, впровадження сучасних методів та прийомів	3	2	Б
4.4. Прийняття ефективних рішень			О
Вміння ефективно використовувати ресурси	4	4	О

Вміння працювати з великими масивами інформації	4	4	О
Вміння працювати при багатозадачності	4	4	О
Встановлення цілей, пріоритетів та орієнтирів	4	4	О
4.5. Впровадження змін			О
Реалізація плану змін	4	3	О
Здатність швидко реагувати на зміни та підтримувати їх	4	4	О

Умовні позначення до таблиці:

1 - рівень загальної обізнаності;

2 - базовий рівень компетентності, при необхідності – за підтримки з боку інших колег;

3 - рівень самостійної компетентності в звичайних умовах;

4 - рівень самостійної компетентності в унікальних і складних ситуаціях.