

Додаток 8  
до Порядку проведення щорічної  
внутрішньої оцінки якості  
внутрішнього аудиту в НАН України  
(пункт 6.5.3. розділу VI)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(Ініціали ПРИЗВИЩЕ)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ року

**Звіт**  
**про результати проведеної внутрішньої оцінки**  
**якості внутрішнього аудиту**  
**\_\_\_\_\_ року**

**Київ \_\_\_\_\_**

## І.РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ

### 1. «Організаційно-правові засади діяльності Відділу внутрішнього аудиту»

Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи розроблені та затверджені внутрішні нормативні документи з питань внутрішнього аудиту (положення про відділ, посадові інструкції, адміністративний регламент, Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту)?	
2. Чи чітко визначено у внутрішніх нормативних документах з питань внутрішнього аудиту завдання, функції, права (повний та безперешкодний доступ до інформації, активів та співробітників), повноваження і обов'язки Відділу внутрішнього аудиту (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)?	
3. Чи ознайомлені працівники Відділу внутрішнього аудиту із своїми посадовими інструкціями та положенням про структурний підрозділ?	
4. Чи визначено у внутрішніх нормативних документах з питань внутрішнього аудиту питання щодо незалежності Відділу внутрішнього аудиту?	
5. Чи визначено у внутрішніх нормативних документах з питань внутрішнього аудиту пряме підпорядкування та підзвітність Відділу Керівництву НАН України?	
6. Чи має завідувач Відділу внутрішнього аудиту прямий та необмежений доступ до Керівництва НАН України?	
7. Чи здійснюється звітування завідувачем Відділу внутрішнього аудиту про результати діяльності з внутрішнього аудиту безпосередньо Керівництву НАН України?	
8. Чи проводяться наради, робочі зустрічі між Керівництвом НАН України та начальником Відділу внутрішнього аудиту?	
9. Чи передбачено у внутрішніх нормативних документах з питань внутрішнього аудиту вимоги щодо норм поведінки для внутрішніх аудиторів, дотримання ними вимог Кодексу етики?	
10. Чи чітко розуміє Керівництво НАН України мету діяльності, роль, повноваження та відповідальність Відділу внутрішнього аудиту?	
11. Чи були випадки фактичного навантаження на практиці Відділу внутрішнього аудиту функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непритаманні функції, участь у комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)?	

12. Чи володіють працівники Відділу внутрішнього аудиту достатніми знання та досвідом для успішної реалізації функції внутрішнього аудиту?	
13. Чи проводяться навчання у Відділі внутрішнього аудиту? Якщо так, то зазначити їх кількість	
14. Чи приймали участь працівники Відділу у навчаннях/семінарах з питань проведення внутрішнього аудиту?	
15. Яка чисельність працівників Відділу внутрішнього аудиту та стан його укомплектування?	
16. У разі наявності вакантних посад у Відділу внутрішнього аудиту, які заходи вживаються щодо їх заповнення?	
17. Чи відбувається плинність кадрів? Як часто? Зазначити причини та вплив на реалізацію функції внутрішнього аудиту	
18. Чи підписано декларацію внутрішнього аудиту між Керівництвом НАН України та начальником Відділу внутрішнього аудиту у визначені строки?	
19. Чи визначено у декларації мета (місія) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки Відділу внутрішнього аудиту?	

Результати дослідження «Організаційно-правових засад діяльності  
Відділу внутрішнього аудиту»

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю не відповідає встановленим вимогам. Працівники Відділу мають недостатній рівень професійної кваліфікації	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам та потребує налагодження і значного удосконалення. Працівники Відділу потребують підвищення рівня професійної кваліфікації	Робота Відділу в цілому забезпечує досягнення цілей діяльності з внутрішнього аудиту. Водночас діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам, існують обставини, що перешкоджають повноті	Діяльність з внутрішнього аудиту за досліджуваним аспектом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі випадки несуттєвих недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають істотно на ефективність реалізації функції)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом

		реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Наявна необхідність в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту та професійної кваліфікації працівників Відділу	внутрішнього аудиту) та вбачаються достатні резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом «Організаційно-правові засади діяльності Відділу внутрішнього аудиту»

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

## 2. Система планування роботи Відділу внутрішнього аудиту

Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи здійснювалось Відділом внутрішнього аудиту планування діяльності з внутрішнього аудиту з використанням ризик-орієнтовного планування (на підставі аналізу фінансової/нефінансової інформації для проведення оцінки ризиків; аналізу різних документальних джерел для визначення ризиків; процедури ідентифікації ризиків у разі запровадження системи управління ризиками в НАН України та при її відсутності, у тому числі проведення консультацій з відповідальними за діяльність у разі відсутності системи управління ризиками в установі; процедури оцінки ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, узагальнення результатів оцінки, формування та ведення реєстру оцінених ризиків; визначення та затвердження керівництвом НАН України періодичності та інших критеріїв відбору об'єктів аудиту для проведення планових аудитів, процедури їх оцінки для визначення ступеню пріоритетності об'єктів аудиту із використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок; частоти проведення планових аудитів за результатами оцінки ризиків відповідно до ступеню пріоритетності)?	
2. Чи здійснюється Відділом внутрішнього аудиту збір та	

аналіз інформації щодо проблемних питань та ризиків, що існують в діяльності підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Зазначити яким чином	
3. Чи дотримувався Відділ внутрішнього аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх нормативних документів в частині своєчасності внесення змін до планів проведення внутрішніх аудитів?	
4. Чи здійснювалось ведення Відділом внутрішнього аудиту бази даних, яка містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту та її своєчасна актуалізація?	
5. Чи здійснювався завідувачем Відділу внутрішнього аудиту аналіз ефективності фактично використаного робочого часу на проведення аудитів у співвідношенні до запланованого часу на їх проведення?	
6. Чи здійснювалось Відділом внутрішнього аудиту самостійно (без будь - якого втручання) планування діяльності з внутрішнього аудиту?	
7. Чи враховувалась думка керівництва НАН України при підготовці планів? Чи достатні для цього обґрунтування?	
8. Чи включалися до планів проведення внутрішніх аудитів теми аудитів за різними напрямками (аудит відповідності, фінансовий аудит та аудит ефективності)? Зазначити напрямки та теми аудитів.	
9. Чи охоплено мережу об'єктів внутрішнього аудиту в звітному періоді та з часу утворення Відділу внутрішнього аудиту в НАН України?	
10. Чи наявні випадки не затвердження керівництвом НАН України запропонованих Відділом внутрішнього аудиту об'єктів внутрішнього аудиту?	
11. Чи забезпечено у дослідженому періоді виконання планів проведення внутрішніх аудитів у повному обсязі? Якщо ні, то зазначити причини.	
12. Чи проводилися позапланові внутрішні аудити? Якщо так, то чи наявні обґрунтовані підстави для їх проведення?	

#### Результати дослідження системи планування роботи Відділу внутрішнього аудиту

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю не відповідає встановленим вимогам	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам та потребує	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам,	Діяльність з внутрішнього аудиту за досліджуваним аспектом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і

	налагодження і значного удосконалення	існують обставини, що перешкоджають повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту. Існує потреба в подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	випадки несуттєвих недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають істотно на ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту) та вбачаються достатні резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом «Система планування роботи Відділу внутрішнього аудиту»

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

### 3. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів

Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, організація процесу внутрішнього аудиту	
Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи здійснювалось при плануванні внутрішнього аудиту попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту? Яким чином?	
2. Чи оформлені належним чином внутрішні розпорядчі документи на проведення внутрішнього аудиту та чи відповідають вимогам Стандартів внутрішнього аудиту та Порядку проведення внутрішнього аудиту в частині врахування всіх обов'язкових реквізитів?	
3. Чи відповідали сформовані цілі (тема) внутрішнього аудиту його напряму та визначали очікувані результати?	
4. Чи відповідали питання програми внутрішніх аудитів визначеним цілям (темі) дослідження?	
5. Чи були достатніми для об'єктивного та всебічного	

дослідження питань, передбачених програмою внутрішнього аудиту, обрані та зазначені у програмі внутрішнього аудиту методи, методичні прийоми і процедури?	
6. Чи відповідали обсяги дослідження, визначені у програмах, термінам та ресурсам передбаченим для проведення аудитів?	
7. Чи розглядалися питання щодо необхідності участі у внутрішньому аудиті залучених фахівців, отримання необхідної інформації від третіх осіб, консультацій, роз'яснень та іншої допомоги, включаючи технічну?	
Ефективність аудиторських дій, якість документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту	
Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи підтверджують робочі документи внутрішніх аудитів фактичне дослідження усіх програмних питань?	
2. Чи чітко визначено при документуванні результатів внутрішнього аудиту застосовані методи, методичні прийоми та процедури?	
3. Чи застосовані під час проведення внутрішнього аудиту та збору аудиторських доказів всі передбачені програмою методи, методичні прийоми та процедури досліджень?	
4. Чи забезпечено обґрунтованість висновків застосованими методами, методичними прийомами і процедурами?	
5. Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в робочих документах та аудиторських звітах факти, обставини й аудиторські докази встановлених недоліків, порушень?	
6. Чи правильно кваліфіковані в аудиторських звітах задокументовані порушення і недоліки (наявність посилань на відповідні положення нормативно-правових актів)?	
7. Чи підтверджено аудиторські висновки достатньою кількістю аудиторських доказів?	
8. Чи містять аудиторські звіти відомості про стан системи внутрішнього контролю підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту?	
9. Чи наявні в аудиторських звітах істотні помилки/недоліки (численні граматичні/арифметичні помилки, описки)?	
10. Чи проводились зустрічі з представниками підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту з метою врегулювання спірних аспектів звіту та інших питань?	
11. Чи дотримано вимог Стандартів внутрішнього аудиту та Порядку проведення внутрішнього аудиту у частині документування внутрішніх аудитів, оформлення робочих та офіційних документів (складання аудиторського звіту)?	
12. Чи забезпечено складання висновків до проведених внутрішніх аудитів?	
13. Чи здійснювалось формування та зберігання офіційних і робочих документів внутрішнього аудиту відповідно до	

вимог Стандартів внутрішнього аудиту, Порядку формування справ внутрішнього аудиту та Порядку проведення внутрішнього аудиту?

Результати оцінки за аспектом «Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів»

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
Відділом внутрішнього аудиту внутрішні аудити організовуються та проводяться на вкрай низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти та/або попереджати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхові, а недоліки документування не дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми. Складені аудиторські висновки не є об'єктивними, а рекомендації мають формальний характер	У діяльності Відділу внутрішнього аудиту існує низка недоліків в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності реалізації функції внутрішнього аудиту. Проте в цілому ця функція розвивається відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає керівнику установи, вирішувати окремі завдання. Складені аудиторські висновки не є об'єктивними, а рекомендації мають формальний характер	Відділом внутрішнього аудиту організовуються та проводяться внутрішні аудити з поточними недоліками, що не мають системного характеру і дозволяють забезпечувати певні (в окремих випадках навіть відносно високі) результати. Водночас для підвищення якості внутрішнього аудиту необхідно вжити ряд рекомендованих заходів	Відділом внутрішнього аудиту внутрішні аудити організовуються та проводяться на належному рівні і їх наслідком є виявлення значної кількості недоліків тощо. Мають місце лише окремі недоліки, усунення яких може стати резервом покращення якості функції внутрішнього аудиту	Відділом внутрішнього аудиту внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція внутрішнього аудиту забезпечує максимальне виявлення всіх наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності. Отже, забезпечується високий рівень гарантій їх відсутності та належна підтримка фінансового управління

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом «Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів»



Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

#### 4. Результативність проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів

Результативність проведених внутрішніх аудитів	
Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації:	
- мають конкретний, конструктивний характер?	
- стосуються удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту?	
- містять відповідний алгоритм їх застосування та мають на меті удосконалення діяльності об'єкта аудиту?	
- чітко визначають терміни їх реалізації, відповідальних осіб та очікувані результати?	
2. Чи ознайомлено та у який спосіб керівника підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту з результатами проведеного внутрішнього аудиту?	
3. Чи мали місце факти непогодження відповідального за діяльність підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту з результатами внутрішніх аудитів, надання коментарів, скарг на дії внутрішнього аудитора?	
Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	
Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи здійснюється моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій?	
2. Чи додаються підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту до Інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій документи, що підтверджують усунення недоліків, впровадження аудиторських рекомендацій?	
3. Чи забезпечують рекомендації, надані за результатами проведення внутрішніх аудитів, їх результативність, досягнення економічного ефекту від їх впровадження?	
4. Чи здійснюється моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій до повного їх	

впровадження?	
5. Чи мали місце факти невиконання аудиторських рекомендацій та які заходи вживаються Відділом внутрішнього аудиту у таких випадках?	
6. Чи мали місце факти невиконання аудиторських рекомендацій через відсутність відповідного механізму їх виконання?	

Результати оцінки за аспектом «Результативність проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів»

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
Діяльність Відділу внутрішнього аудиту практично безрезультативна, ніяким чином не може сприяти удосконаленню системи управління. Результати проведених внутрішніх аудитів не впливають на покращення діяльності установи. Надані Відділом рекомендації не ефективні	Рівень результативності діяльності Відділу внутрішнього аудиту невисокий або Відділом взагалі не приділяється увага питанню впровадження рекомендацій за результатами аудиту. Рекомендації мають загальний характер, не містять відповідного механізму усунення порушень та недоліків. У будь-якому разі значної додаткової користі діяльність Відділу внутрішнього аудиту не приносить	Рівень результативності діяльності Відділу внутрішнього аудиту середній. При цьому існують певні проблеми з реалізацією результатів аудиту. Рекомендації, надані за результатами аудиту мають загальний характер, не містять відповідного механізму усунення порушень та недоліків. Не здійснюється моніторинг відстеження наданих рекомендацій	Рівень результативності діяльності Відділу внутрішнього аудиту є достатньо високим, впливає на стан фінансового управління дисципліни, допомагає керівництву у вирішенні нагальних проблем. Водночас існують достатні резерви щодо покращення цього компоненту діяльності внутрішнього аудиту. Діяльність Відділу забезпечує досягнення економічного ефекту	Відділом внутрішнього аудиту на високому рівні забезпечено функціонування внутрішнього аудиту, результати реалізуються повною мірою та ефективно. Забезпечено високий рівень гарантії усунення порушень, їх недопущення у подальшому. Впровадженням наданих рекомендацій досягнуто економічного ефекту. Діяльність Відділу внутрішнього аудиту може слугувати прикладом для інших

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом

## «Результативність проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів»

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

**5. Звітування про діяльність Відділу внутрішнього аудиту**

Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи визначають порядок, процедури та форми (шаблони) ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту?	
2. Чи містить інформацію за результатами всіх внутрішніх аудитів Система обліку звітних даних?	
3. Чи звітує начальник Відділу внутрішнього аудиту безпосередньо керівництву НАН України про результати діяльності Відділу?	
4. Чи здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами звітування про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту керівництву НАН України?	
5. Чи здійснюється звітування Мінфіну про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою)?	
6. Чи здійснюється Відділом внутрішнього аудиту інформування керівництва НАН України щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів своєчасно та в усіх визначених випадках?	
7. Чи розглядаються результати внутрішнього аудиту на засіданнях Балансової комісії НАН України?	

## Результати оцінки за аспектом «Звітування про діяльність Відділу внутрішнього аудиту»

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва)	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим

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

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом «Звітування про діяльність Відділу внутрішнього аудиту»

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

## 6. Стан взаємодії зі структурними підрозділами, іншими органами державної влади

Стан взаємодії зі структурними підрозділами апарату Президії НАН України	
Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи визначають порядок та процедури взаємодії Відділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами, іншими органами державної влади основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту?	
2. Чи здійснюється Відділом внутрішнього аудиту взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань, пов'язаних з проведенням оцінки ризиків у діяльності НАН України?	
3. Чи здійснюється Відділом внутрішнього аудиту консультаційна і роз'яснювальна підтримка інших структурних підрозділів, у тому числі з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю (надання роз'яснень на запити підрозділів та ініціативне тощо)?	
4. Чи здійснюється Відділом внутрішнього аудиту	

взаємодія з іншими структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо?	
5. Чи встановлюють вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади з урахуванням вимог Стандартів основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту?	
6. Чи надається на практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів?	
7. Чи забезпечено Відділом внутрішнього аудиту надання Мінфіну інформації, копій запитуваних документів (з урахуванням рекомендацій Мінфіну щодо строків, порядку їх надання)?	

Результати оцінки за аспектом «Стан взаємодії зі структурними підрозділами апарату Президії НАН України, іншими органами державної влади»

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
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 на ефективність реалізації функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших

			внутрішнього аудиту	

Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом «Стан взаємодії зі структурними підрозділами, іншими органами державної влади»

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

## 1. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

Питання	так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1. Чи визначають порядок, процедури та форми (шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту?	
2. Чи визначені внутрішніми документами порядок і процедури (методологія) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту передбачають: - постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться завідувачем Відділу, - періодичний аналіз діяльності Відділу внутрішнього аудиту (наприклад, проводиться працівниками підрозділу шляхом самооцінки або іншими працівниками установи, що володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту, періодичні (щорічні) оцінки діяльності за визначеними аспектами)	
3. Чи забезпечено Відділом фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності в повному обсязі?	
4. Чи є постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту компонентом повсякденної діяльності Відділу та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами?	

5. Чи забезпечено інформування керівництва НАН України про результати проведених внутрішніх оцінок якості?	
6. Чи затверджується керівництвом НАН України Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
7. Чи враховано у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту результати проведених внутрішніх оцінок якості?	
8. Чи передбачено в Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту заходи щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту?	
9. Чи ознайомлені працівники Відділу внутрішнього аудиту з Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
10. Чи вносилися зміни до Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	
11. Чи виконується Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту?	

Результати оцінки за аспектом «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту»

<i>Рівень 1</i>	<i>Рівень 2</i>	<i>Рівень 3</i>	<i>Рівень 4</i>	<i>Рівень 5</i>
Становлення	Розвиток	Діяльність	Зрілість	Приклад
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 на ефективність реалізації	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці, та може слугувати прикладом для інших підрозділів внутрішнього аудиту

		подальшому удосконаленні діяльності з внутрішнього аудиту	функції). В установі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту	

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

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

## II. ВИСНОВКИ

## III. РЕКОМЕНДАЦІЇ

**Начальник Відділу  
внутрішнього аудиту**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(Ініціали ПРІЗВИЩЕ)

Ознайомлені:

\_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(Ініціали ПРІЗВИЩЕ)