

Додаток 1
до Порядку оцінки та підвищення
якості внутрішнього аудиту в
Національній комісії зі стандартів
державної мови
(пункт 2.3. розділу 2)

ОСНОВНІ АСПЕКТИ
діяльності внутрішнього аудиту
для проведення внутрішньої оцінки якості

Аспект 1. «Організаційно-правові засади функціонування служби внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
<i>Статус та незалежність служби/спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</i>			
1	У НКСДМ утворено службу внутрішнього аудиту (введено самостійну посаду спеціаліста з питань внутрішнього аудиту (далі - аудитор НКСДМ), яка підпорядкована Голові НКСДМ	К	
2	В основних внутрішніх документах НКСДМ з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки аудитора НКСДМ у достатньому обсязі	К	
3	Між Головою НКСДМ та аудитором НКСДМ підписано декларацію внутрішнього аудиту, зміст та строки якої відповідають вимогам, встановленим Порядком № 1001	К	
4	В основних внутрішніх документах НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначено питання незалежності внутрішнього аудиту	К	
5	Посадова інструкція аудитора НКСДМ затверджуються безпосередньо Головою НКСДМ	Д	
6	Звітування щодо діяльності з внутрішнього аудиту відбувається виключно перед Головою НКСДМ	К	
7	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту повністю враховують вимоги щодо функціональної незалежності (відсутність у положенні про внутрішній аудит функцій, непридатних та/або несумісних із діяльністю з	К	

	внутрішнього аудиту)		
8	Наявність/відсутність випадків фактичного завантаження аудитора НКСДМ на практиці функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непритаманні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)	<i>К</i>	
9	Аудитор НКСДМ не несе відповідальності за операційну діяльність НКСДМ (посадові інструкції та поточні обов'язки виключають будь-яку операційну діяльність, не пов'язану з питаннями внутрішнього аудиту)	<i>Д</i>	
10	При плануванні аудиторських завдань враховуються необхідність уникнення конфлікту інтересів та впливу на об'єктивність та незалежність аудитора НКСДМ	<i>К</i>	
11	Планування діяльності з внутрішнього аудиту в НКСДМ (відбір об'єктів аудиту) здійснюється на підставі оцінки ризиків та затверджується Головою НКСДМ	<i>Д</i>	
12	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність аудитора НКСДМ, з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на аудит завдань, у разі виникнення фактів/загроз негативного впливу на незалежність та об'єктивність внутрішнього аудиту	<i>Д</i>	
13	Наявність фактів (доказів) втручання третіх осіб у діяльність аудитора НКСДМ	<i>Д</i>	
14	За умови наявності фактів втручання третіх осіб у діяльність аудитора НКСДМ оцінити адекватність вжитих заходів реагування (Головою НКСДМ, аудиторським комітетом - за наявності, тощо)	<i>К</i>	
15	У НКСДМ забезпечено обізнаність працівників (зокрема, керівного складу) щодо мети, ролі, повноважень та відповідальності аудитора НКСДМ	<i>Д</i>	
Короткий висновок щодо статусу та незалежності аудитора НКСДМ			

Аспект 2. «Внутрішня нормативно-правова база з питань внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
<i>Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту</i>			
1	В НКСДМ розроблено та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (положення, порядки, інструкції тощо)	К	
2	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту НКСДМ чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки аудитора НКСДМ у достатньому обсязі	К	
3	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначають усі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (планування, організації, проведення, документування внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту	К	
4	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту розроблено з урахуванням вимог Порядку № 1001 та Стандартів (містять усі обов'язкові питання та аспекти) внутрішнього аудиту	К	
5	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту не містять суттєвих (за ключовими питаннями) невідповідностей Стандартам та іншим нормативним документам у сфері внутрішнього аудиту	К	
6	Аудитором НКСДМ здійснюється періодичний перегляд внутрішніх документів та їх своєчасне оновлення (зокрема, з урахуванням змін у законодавстві з внутрішнього аудиту)	Д	
7	Аудитор НКСДМ обізнані з основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту	К	
8	Внутрішніми методологічними документами НКСДМ уніфіковано/формалізовано шаблони документів для застосування під час проведення внутрішніх аудитів в НКСДМ	Д	
Короткий висновок щодо внутрішніх документів Комісії з питань внутрішнього аудиту			

Аспект 3. «Система планування діяльності з внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
<i>Система планування діяльності з внутрішнього аудиту, виконання планів</i>			
1	Основні внутрішні документи НКСДМ з внутрішнього аудиту визначають усі ключові аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту щодо організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування (за результатами оцінки та ідентифікації ризиків з метою їх попередження/уникнення) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту	К	
2	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (положення, порядки тощо) визначають основні аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, щодо складання та ведення бази даних, підтримання її в актуальному стані, забезпечення систематичного оновлення, здійснення оцінки ризиків для формування планів проведення внутрішніх аудитів	Д	
3	Плани аудиту базуються на незалежній об'єктивній оцінці ризиків; під час підготовки планів (змін до планів) враховується думка керівництва НКСДМ; до планів включено різні об'єкти	К	
4	Відсутність випадків незатвердження Головою НКСДМ запланованих внутрішніх аудитів, фактів тиску зі сторони керівництва НКСДМ щодо зміни планів	К	
5	Процедура формування планів відповідає вимогам Стандартів, нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам НКСДМ	Д	
6	Забезпечено своєчасне затвердження Головою НКСДМ та оприлюднення на веб-сайті НКСДМ планів (змін до них)	Д	
7	Дослідити підстави для внесення змін до планів (за наявності), оцінити їх вплив на початковий варіант плану	Д	
8	У досліджуваному періоді забезпечено виконання планів у повному обсязі; факти системного невиконання планів відсутні	К	
9	Голова НКСДМ систематично інформується про стан виконання планів	К	

10	Частота та тривалість позапланових внутрішніх аудитів не впливає на стан виконання планів	К	
11	Оцінити частоту доручень Голови НКСДМ щодо проведення позапланових внутрішніх аудитів, дослідити підстави для проведення позапланових внутрішніх аудитів, фактичну завантаженість позаплановими аудитами	Д	
Короткий висновок щодо системи планування діяльності Комісії з внутрішнього аудиту, виконання планів			

Аспект 4. «Організація та проведення внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
	<i>Підготовка та проведення внутрішнього аудиту</i>		
1	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок і процедури організації внутрішніх аудитів відповідно до вимог Стандартів	К	
2	Під час планування внутрішнього аудиту здійснюється вивчення питань, пов'язаних з об'єктом аудиту	Д	
3	Сформовані цілі внутрішнього аудиту відповідають його напрямку та визначають очікувані результати	К	
4	В основних внутрішніх документах НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначено питання незалежності внутрішнього аудиту	К	
5	Розподіл часових ресурсів здійснюється з урахуванням обсягу аудиту	Д	
6	Для всіх внутрішніх аудитів складено програми, що відповідають визначеним цілям, та їх затверджено Головою НКСДМ	К	
7	Наявні розпорядчі документи НКСДМ для всіх внутрішніх аудитів відповідають Стандартам та внутрішнім регламентам	К	
8	Під час проведення внутрішніх аудитів дотримано терміни, визначені розпорядчими документами	Д	
9	Формування складу аудиторських груп здійснюється з урахуванням відповідності характеру і ступеню складності аудиту, обмежень в термінах та ресурсах	Д	
10	Залучення експертів з інших підрозділів/установ/підприємств здійснюється в усіх випадках недостатності компетенції у аудитора НКСДМ	Д	

Короткий висновок щодо підготовки та проведення внутрішнього аудиту

Продовження додатка 1

Аспект 5. «Документування результатів внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
<i>Документування результатів внутрішнього аудиту</i>			
1	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги щодо документування ходу та результатів внутрішнього аудиту з урахуванням вимог Стандартів	Д	
2	Результати дослідження в аудиторських звітах висвітлено за усіма питаннями програми	Д	
3	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження усіх питань програми	К	
4	Аудиторські висновки в аудиторських звітах обґрунтовані відповідними аудиторськими доказами	К	
5	В аудиторських звітах повно та чітко задокументовано обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків та порушень	К	
6	При документування результатів внутрішнього аудиту визначено використані методи, прийоми та процедури	Д	
7	В аудиторських звітах чітко кваліфіковано задокументовані порушення, недоліки	Д	
8	Забезпечується ознайомлення з аудиторським звітом відповідальних за діяльність осіб з урахуванням вимог Стандартів та внутрішніх регламентів	Д	
9	Оформлення документів відповідає вимогам внутрішніх документів та Стандартів	Д	
10	Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до внутрішніх документів з урахуванням Стандартів	Д	
11	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок їх формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	Д	

Короткий висновок щодо документування внутрішнього аудиту

Продовження додатка 1

Аспект 6. «Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування аудиторських рекомендацій та результатів їх впровадження»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
<i>Результативність внутрішнього аудиту</i>			
1	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів з урахуванням вимог Стандартів	Д	
2	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення діяльності НКСДМ	К	
3	Результативні показники (недоліки в системі внутрішнього контролю, фінансові та /або нефінансові порушення) встановлено за наслідками всіх проведених внутрішніх аудитів	Д	
4	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	К	
5	За результатами внутрішніх аудитів надаються рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності НКСДМ	К	
6	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації спрямовані на усунення всіх встановлених недоліків та порушень	Д	
7	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації відповідають фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)	К	
8	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації визначають терміни їх реалізації, відповідальних осіб та очікувані результати	Д	
9	Голову НКСДМ ознайомлено з результатами кожного проведеного аудиту	Д	

10	Керівництвом НКСДМ забезпечується реагування та вжиття заходів за результатами проведення внутрішніх аудитів; розгляд аудиторських звітів та рекомендації здійснюється Головою НКСДМ своєчасно	К	
11	Наявність та кількість випадків відхилення керівництвом наданих рекомендацій	Д	
12	Результати внутрішніх аудитів та рекомендації доведено до всіх зацікавлених сторін, у тому числі до осіб, відповідальних за діяльність та впровадження	Д	
13	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають право відповідальних за діяльність осіб надавати коментарі до аудиторських звітів, а також визначають порядок їх розгляду	Д	
14	Наявність фактів непогодження із результатами внутрішніх аудитів, надання відповідних коментарів	Д	
15	При розгляді коментарів до аудиторських звітів забезпечено дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду	К	
16	Наявність фактів допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків	К	
17	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури моніторингу врахування рекомендації за результатами внутрішнього аудиту	Д	
18	Внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій передбачають терміни їх реалізації, відповідальних осіб, очікувані результати від впровадження рекомендацій	Д	
19	Аудитором НКСДМ забезпечено фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання відповідно до вимог внутрішніх регламентів та Стандартів	К	
20	Оцінка фактичного стану впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (рівень впровадження рекомендацій, кількість рекомендацій, за якими досягнуто результативність)	К	
21	Наявність документального підтвердження усунення недоліків і порушень за результатами впровадження аудиторських рекомендацій, інформація щодо рекомендацій, за якими досягнута результативність	Д	
22	Наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання	К	
23	Аудитором НКСДМ вживаються відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань, вжиття інших заходів)	Д	

24	Аудитором НКСДМ здійснюється періодичне інформування курівництва НКСДМ про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій	К	
Короткий висновок щодо результативності внутрішнього аудиту			

Продовження додатка 1

Аспект 7. «Звітування про діяльність з внутрішнього аудиту»

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерія (К - ключовий, Д - другорядний)	Результати оцінки
	<i>Достовірність та облік звітності з внутрішнього аудиту</i>		
1	Основні внутрішні документи НКСДМ з питань внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	К	
2	Аудитором НКСДМ запроваджено на практиці систему обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішнього аудиту, що містить достовірну інформацію за результатами всіх внутрішніх аудитів	К	
3	Наявність фактів недостовірності, викривлення звітних даних, невідповідність аудиторським звітам	К	
4	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають підзвітність, терміни, форми та процедури такого звітування	Д	
5	Аудитор НКСДМ зі встановленою періодичністю звітує Голові НКСДМ про результати діяльності з внутрішнього аудиту	К	
6	Звітування про результати здійснюється за всіма аспектами, визначеними внутрішніми документами та/або Стандартами	Д	
7	Результати внутрішнього аудиту періодично (раз на рік) розглядаються на засіданні колегії НКСДМ	Д	
8	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідному департаменту контролюючого фінансового органу здійснюється відповідно до встановлених вимог	К	
9	Наявність/відсутність суттєвих зауважень щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту НКСДМ	К	
10	Своєчасне інформування Голови НКСДМ щодо необхідності інформування зацікавлених державних органів за результатами внутрішніх аудитів (за потреби в усіх визначених випадках)	К	

Короткий висновок щодо звітування про діяльність внутрішнього аудиту

--