



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ УКРАЇНИ
(ДЕРЖЕКСПОРТКОНТРОЛЬ)

НАКАЗ

від _____ 20__ р.

Київ

№ _____

Про затвердження Порядку здійснення
внутрішньої оцінки якості внутрішнього
аудиту в Державній службі експортного
контролю України

Відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту" (із змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (із змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (із змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933, Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, затвердженого наказом Держекспортконтролю від 11.06.2024 № 56,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України (далі – Порядок), що додається.
2. Сектору внутрішнього аудиту забезпечити дотримання вимог Порядку під час проведення оцінки якості внутрішнього аудиту.
3. Начальнику відділу документообігу та контролю Оксані Горбач довести цей наказ до заступника Голови Держекспортконтролю, керівників самостійних структурних підрозділів та головного спеціаліста з питань запобігання та виявлення корупції.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Тимчасово виконуючий
обов'язки Голови



ДЕРЖЕКСПОРТКОНТРОЛЬ
№62 від 27.05.2025
КЕП: Цільвік О. В. 27.05.2025 15:48
3FAA9288358EC003040000005C8B3300A9

Олег ЦІЛЬВІК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держекспортконтролю

___ травня 2025 року № ___

Порядок
здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Державній службі експортного контролю України

I. Загальні положення

1. Порядок здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України (далі – Порядок) визначає єдині підходи до організації, здійснення та документування внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі з метою вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, забезпечення підвищення ефективності виконання підрозділом внутрішнього аудиту завдань і реалізації функції з внутрішнього аудиту.

2. Терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, затвердженому наказом Держекспортконтролю від 11 червня 2024 року № 56 (далі – Порядок № 56), та інших нормативно-правових актах.

3. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється з дотриманням принципів об'єктивності та незалежності, а також достовірності, доступності та прозорості, взаємодії та поваги.

4. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту ґрунтується на результатах дослідження та аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним Стандартам внутрішнього аудиту, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (із змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217 (із змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, оцінки ефективності реалізації функції, визначення заходів з її покращення та охоплює всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

5. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту включає постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

Організацію та проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту забезпечує керівник підрозділу внутрішнього аудиту.

6. З метою забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту здійснюються заходи щодо отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту шляхом проведення опитування зацікавлених сторін, а саме керівництва Держекспортконтролю та відповідальних за діяльність суб'єктів щодо результатів внутрішнього аудиту. Форми анкет для опитування щодо результатів внутрішнього аудиту відповідальних за діяльність суб'єктів наведено в додатку 1, для керівництва – в додатку 2 до цього Порядку.

II. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту

1. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є невід'ємною частиною повсякденної перевірки та оцінки функції внутрішнього аудиту і полягає в оцінюванні загальних організаційних аспектів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, контролю за процесом планування та станом виконання аудиторських завдань, заходів з професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

2. Постійний моніторинг здійснюється на рівні керівника підрозділу внутрішнього аудиту, керівника аудиторської групи та аудитора у процесі виконання аудиторського завдання.

3. Здійснення постійного моніторингу на рівні керівника підрозділу внутрішнього аудиту реалізується шляхом:

створення необхідних умов для результативної роботи підрозділу внутрішнього аудиту;

забезпечення своєчасної підготовки та подання на затвердження проєкту плану діяльності з внутрішнього аудиту на відповідний період у встановленому порядку;

оцінки якості складання, контролю за своєчасністю та повнотою виконання підрозділом внутрішнього аудиту плану діяльності з внутрішнього аудиту;

аналізу завантаженості працівників підрозділу внутрішнього аудиту та забезпечення її рівномірності;

визначення складу аудиторської групи з урахуванням характеру й ступеня складності внутрішнього аудиту та обмежень у термінах і ресурсах;

вжиття у межах повноважень заходів для забезпечення об'єктивності та незалежності внутрішніх аудиторів, усунення обставин, що можуть перешкоджати виконанню працівниками підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків;

опитування працівників підрозділу внутрішнього аудиту про відсутність конфлікту інтересів щодо об'єкта внутрішнього аудиту та забезпечення

підписання залученими до аудиту працівниками Декларації про відсутність конфлікту інтересів внутрішнього аудитора (залученого фахівця, експерта);

забезпечення належної якості організації та проведення внутрішнього аудиту;

оцінки відповідності обраних аудиторських методів, прийомів і процедур цілям, обсягу та термінам внутрішнього аудиту;

оцінки якості опрацювання документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів;

проведення наради з аудиторською групою перед початком виконання аудиторського завдання з метою оцінки ступеня готовності до його виконання;

здійснення загального нагляду за виконанням програми внутрішнього аудиту шляхом запровадження систематичного інформування керівником аудиторської групи керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід проведення аудиту;

обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають під час проведення аудиторського дослідження, та шляхів їх вирішення;

залучення відповідних фахівців чи експертів та оцінки наявності у таких фахівців чи експертів відповідної кваліфікації та досвіду у разі недостатності в аудиторів необхідних навичок або інших вмінь для виконання окремих, специфічних питань аудиторського завдання;

надання методологічної та консультативної підтримки аудиторській групі;

розгляду проєкту змісту аудиторського звіту, надання чітких вказівок керівнику аудиторської групи щодо його доопрацювання (у разі потреби);

попереднього обговорення проєкту змісту аудиторського звіту з відповідальними за діяльність особами та членами аудиторської групи;

обґрунтованого розгляду та своєчасного надання письмових висновків на коментарі до аудиторського звіту відповідальної за діяльність особи;

забезпечення належної якості аудиторських звітів;

підготовки та подання Голові Держекспортконтролю або особі, яка виконує його обов'язки, доповідної записки разом з аудиторським звітом, коментарями відповідальних за діяльність осіб і висновками щодо обґрунтованості таких коментарів (за їх наявності) для розгляду, обговорення та прийняття рішення;

погодження Плану заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій та контролю за його виконанням;

забезпечення організації здійснення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх

аудитів, та вжиття додаткових заходів з метою відстеження стану їх впровадження;

аналізу основних показників діяльності та періодичної звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

4. За результатами кожного здійсненого внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту складає висновок до аудиторського звіту за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку, який містить оцінку щодо якості аудиторського звіту (з використанням таких критеріїв: точність – без помилок та виправлень; об'єктивність – усі висновки підтверджуються аудиторськими доказами; чіткість – зрозуміле та логічне викладення; стислість – міститься інформація по суті; вичерпність – сформовані висновки до всіх питань аудиторського завдання; своєчасність – підготовлений у визначений термін), рекомендації та завдання щодо покращення якості для врахування в аудиторських звітах у майбутньому.

5. Здійснення постійного моніторингу на рівні керівника аудиторської групи реалізується шляхом:

розподілу питань програми внутрішнього аудиту між членами аудиторської групи, визначення часу на їх виконання, а також визначення порядку й періодичності робочого звітування про стан виконання завдань;

постійного нагляду за достатністю ресурсів на виконання програми внутрішнього аудиту;

проведення перед початком внутрішнього аудиту наради з членами аудиторської групи з метою обговорення результатів попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту, питань аудиту та методів їх дослідження, можливих проблем і ризиків під час проведення аудиторського дослідження;

нагляду за виконанням членами аудиторської групи закріплених за ними завдань, зокрема дотримання строків та забезпечення належної якості виконання завдань з метою встановлення достатності, релевантності та надійності зібраних аудиторських доказів для підтвердження аудиторських висновків і рекомендацій;

надання методологічної та консультативної підтримки членам аудиторської групи;

обговорення з членами аудиторської групи проблемних питань, що виникають під час проведення дослідження, та визначення способів їх вирішення;

систематичного інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про хід аудиторського дослідження;

вжиття в межах повноважень заходів для забезпечення незалежності, об'єктивності та неупередженості членів аудиторської групи, а у разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню членами аудиторської групи їх

обов'язків, та/або втручання у їх діяльність посадових або інших осіб невідкладно письмово інформувати керівника підрозділу внутрішнього аудиту та/або Голову Держекспортконтролю або особу, яка виконує його обов'язки, про такі обставини;

інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про необхідність залучення до участі у внутрішньому аудиті відповідних фахівців, отримання аудиторами інформації від третіх осіб, консультацій, роз'яснень та іншої допомоги, включаючи технічну;

обговорення з членами аудиторської групи проєктів складених ними робочих документів за результатами аудиторського дослідження та надання рекомендацій щодо їх доопрацювання (у разі потреби);

здійснення систематичної перевірки отриманих результатів під час проведення аудиторського дослідження;

обговорення з членами аудиторської групи проєкту аудиторських висновків і рекомендацій та надання вказівок щодо їх доопрацювання (у разі потреби);

подання проєкту аудиторського звіту для перевірки та схвалення керівнику підрозділу внутрішнього аудиту, забезпечення його доопрацювання (у разі потреби);

організації проведення попереднього обговорення проєкту аудиторського звіту з відповідальними за діяльність особами, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, членами аудиторської групи;

забезпечення ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом;

забезпечення формування справи внутрішнього аудиту у встановленому порядку.

Інформація щодо здійснення заходів постійного моніторингу керівником аудиторської групи під час проведення внутрішнього аудиту формалізується у вигляді анкети за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку.

6. Здійснення постійного моніторингу на рівні внутрішнього аудитора у процесі виконання аудиторського завдання реалізується шляхом забезпечення якісного збору аудиторських доказів, здійснення аналізу зібраних даних та їх оцінки за визначеними критеріями, формування аудиторських знахідок і доказової бази, підготовки висновків, документування робочих документів (матеріалів) та дотримання вимог нормативно-правових актів, внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, а також шляхом виконання своїх обов'язків на високому професійному рівні із належною професійною ретельністю.

Інформація про хід виконання аудиторського завдання внутрішнього аудитора містить перелік завдань, закріплених за внутрішнім аудитором,

визначений термін їх виконання, опис дій для виконання завдання, методи дослідження, що застосовувались у процесі виконання завдань, очікувані результати та систематизується за формою, наведеною у додатку 5 до цього Порядку.

7. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту в межах повноважень є відповідальними за забезпечення якості внутрішнього аудиту.

III. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту

1. Періодична оцінка якості внутрішнього аудиту проводиться для визначення відповідності Кодексу етики та Стандартам. Така оцінка проводиться на рівні:

періодичної самооцінки працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

періодичного аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, що проводиться керівником підрозділу внутрішнього аудиту.

2. Періодичні самооцінки працівників підрозділу внутрішнього аудиту передбачають проведення аналізу діяльності кожного працівника та оцінку якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони долучались.

3. Періодична самооцінка здійснюється шляхом:

самостійного вивчення працівником нормативних документів;

проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації;

проведення економічних навчань у підрозділі внутрішнього аудиту;

оцінювання результатів службової діяльності державних службовців.

3.1. Самостійне вивчення працівником підрозділу внутрішнього аудиту нормативних документів здійснюється на постійній основі шляхом опрацювання законодавства та методичних матеріалів з метою підвищення рівня особистої професійної компетентності.

3.2. З метою підвищення професійної кваліфікації внутрішніх аудиторів керівник підрозділу внутрішнього аудиту сприяє направленню працівників на навчання, семінари, лекції, тренінги, вебінари тощо.

Інформація про підвищення професійної кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту узагальнюється за формою згідно з додатком 6 до цього Порядку один раз на рік під час проведення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

3.3. Проведення економічних навчань у підрозділі внутрішнього аудиту організовується з метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань діяльності з внутрішнього аудиту. За результатами проведених економічних навчань складається звіт за формою,

наведеною у додатку 7 до цього Порядку. Матеріали доповіді за темою навчання додаються до звіту про проведення економічних навчань.

Інформація про проведення економічних навчань у підрозділі внутрішнього аудиту вноситься до Журналу обліку проведення економічних навчань за формою згідно з додатком 8 до цього Порядку.

3.4. Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців здійснюється щороку в установленому законодавством порядку.

4. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту заповнюють анкету для проведення самооцінки згідно з додатком 9 до цього Порядку.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту за результатами проведеної самооцінки працівників визначає завдання та заходи, спрямовані на покращення роботи кожного працівника з метою запобігання виявленим недолікам та підвищення професійного рівня працівників.

5. Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту проводиться один раз на рік у січні наступного за звітним року та охоплює період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

6. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту проводить періодичний аналіз та оцінку діяльності з внутрішнього аудиту за всіма аспектами діяльності з внутрішнього аудиту, а саме:

організаційно-правовими засадами функціонування підрозділу внутрішнього аудиту, що включають аналіз покладених завдань, прав та обов'язків; стан забезпечення організаційної та функціональної незалежності; спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту; дотримання вимог Кодексу етики працівниками; організаційно-правову взаємодію керівника підрозділу внутрішнього аудиту з Головою Держекспортконтролю або особою, яка виконує його обов'язки;

кадровою політикою підрозділу внутрішнього аудиту, що включає чисельність працівників та стан його укомплектування; відповідність працівників визначеним вимогам, загальну кваліфікаційну спроможність; організацію роботи з професійного розвитку та підвищення кваліфікації працівників; ефективність управління діяльністю з внутрішнього аудиту;

внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту, що включають відповідність Положення про підрозділ внутрішнього аудиту, посадових інструкцій працівників вимогам законодавства; відповідність затверджених внутрішніх документів з планування, організації, проведення, документування внутрішніх аудитів, моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту (документування аудиторської діяльності);

плануванням діяльності з внутрішнього аудиту, що включає процедуру формування та затвердження планів, внесення змін до них; порядок ведення бази

даних об'єктів аудиту; відбір об'єктів аудиту та формування планів діяльності; стан виконання планів та позапланових доручень;

організаційними аспектами проведення внутрішніх аудитів, що включають планування аудиторського завдання; дотримання встановлених вимог під час організації внутрішніх аудитів; розподіл трудових ресурсів та питань аудиту;

документуванням ходу та результатів внутрішнього аудиту, що включає якість та повноту проведених досліджень, складених аудиторських звітів; оформлення робочих та офіційних документів; обговорення змісту проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом та надання коментарів до аудиторського звіту відповідальними за діяльність особами; формування та зберігання справ внутрішніх аудитів;

моніторингом врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту, що включає аналіз здійснених заходів; якість наданих аудиторських рекомендацій та повнота їх впровадження; висновки організації здійснення моніторингу врахування аудиторських рекомендацій;

звітуванням про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, що включає достовірність звітних даних та систему їх обліку; забезпечення звітування керівника підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держекспортконтролю або особі, яка виконує його обов'язки, про результати діяльності та якість такого звітування; повноту та своєчасність подання звітності про результати діяльності до відповідного підрозділу Мінфіну в порядку, встановленому 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" (із змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11.04.2014 за № 410/25187 (далі – звітність № 1-ДВА);

взаємодією підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо;

заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, що включають проведення внутрішніх оцінок якості; стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; звітування Голові Держекспортконтролю або особі, яка виконує його обов'язки, про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту і стан реалізації програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

7. Для проведення періодичного аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту застосовуються критерії (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори) оцінки якості внутрішнього аудиту, наведені у додатку 10 до цього Порядку.

Критерії оцінки якості внутрішнього аудиту за результатами їх щорічного перегляду поділяються на два типи:

ключові критерії оцінки (К) – невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку;

другорядні критерії оцінки (Д) – невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності.

8. Оцінка якості здійснюється за кожним із аспектів діяльності з внутрішнього аудиту та передбачає надання висновку щодо відповідності або невідповідності кожному з критеріїв, наведених у додатку 10 до цього Порядку.

За результатами дослідження кожного з аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, наведених в пункті 6 цього розділу, визначається підсумковий загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту, який оцінюється за п'ятибальною шкалою, наведеною у додатку 11 до цього Порядку, залежно від отриманих результатів оцінювання (відповідності/невідповідності) критеріям.

У разі суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка не може бути вище третього рівня.

Після оцінювання за відповідними рівнями кожного з досліджуваних аспектів визначається загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту шляхом визначення середнього значення оцінок за кожним із аспектів.

9. За результатами періодичної внутрішньої оцінки визначаються основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту за відповідним аспектом, зокрема сильні та слабкі сторони, що розкривають сфери, які потребують удосконалення і покращення.

За результатами оцінки кожного з аспектів визначаються заходи щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за відповідним напрямом з визначенням строків, відповідальних виконавців та очікуваних результатів від їх реалізації, що слугуватимуть базисною основою для розроблення програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

10. Результати щорічного періодичного аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту оформлюються у формі, визначеній у додатку 12 до цього Порядку.

11. З результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та заходами, рекомендованими з метою підвищення якості цієї функції, ознайомлюються всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту.

12. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту звітує Голові Держекспортконтролю або особі, яка виконує його обов'язки, про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

13. Задokumentовані результати внутрішніх оцінок якості разом із щорічними програмами забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

зберігаються у підрозділі внутрішнього аудиту з урахуванням вимог законодавства з питань документування управлінської діяльності.

14. Під час проведення наступних періодичних внутрішніх оцінок якості здійснюється порівняння оцінок (рівнів) як за кожним досліджуваним аспектом, так і загального рівня розвитку з метою встановлення динаміки покращення або погіршення діяльності з внутрішнього аудиту та отримання підтвердження того, що в Держекспортконтролі відбувається постійний розвиток функції внутрішнього аудиту.

IV. Формування програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

1. Щороку керівник підрозділу внутрішнього аудиту складає програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі, що включає заходи за результатами проведення внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Протягом року, у разі необхідності, до неї можуть вноситися зміни.

2. Метою складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту є безперервний розвиток, удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі.

3. Щорічна програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту формується за результатами періодичних оцінок якості та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, а також з урахуванням вивчення позиції заінтересованих сторін.

Оснoву програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту становлять заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, усунення та недопущення надалі встановлених недоліків, зокрема:

недоліків, установлених під час проведення постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту шляхом перегляду існуючих та запровадження нових системних заходів контролю;

недоліків, установлених за результатами періодичних оцінок;

порушень та недоліків, установлених за результатами проведених зовнішніх оцінок якості;

впровадження заходів із виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості;

впровадження інших заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту.

До програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту не включаються заходи і завдання, які визначені законодавством у сфері внутрішнього аудиту та є поточною діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту

(наприклад, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх аудитів, складання звітності про результати діяльності підрозділу).

4. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту має містити конкретні заходи, терміни їх виконання та відповідальних виконавців. Конкретність заходів полягає у тому, що за результатами їх виконання має бути досягнуто вимірюваних результатів.

5. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту в межах компетенції відповідальний за складання і впровадження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

6. Програма забезпечення та підвищення якості складається за формою, наведеною у додатку 13 до цього Порядку.

7. Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту із змінами) підписує керівник підрозділу внутрішнього аудиту та затверджує Голова Держекспортконтролю або особа, яка виконує його обов'язки.

8. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту щороку звітує Голові Держекспортконтролю або особі, яка виконує його обов'язки, про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

До звіту включається інформація про факти, що підтверджують виконання передбачених програмою заходів, досягнуті результати, зокрема щодо визначених індикаторів виконання, їх вплив на удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, а також обсяг і частоту внутрішніх і зовнішніх оцінок; кваліфікацію і незалежність залучених до внутрішніх аудитів експертів (фахівців), інформацію щодо потенційних конфліктів інтересів, висновки експертів, плани заходів щодо усунення недоліків.

V. Звітування про результати здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

1. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту подає Голові Держекспортконтролю або особі, яка виконує його обов'язки, звіт про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, форму якого визначено у додатку 14 до цього Порядку.

Обов'язковими додатками до зазначеного звіту є детальна інформація щодо визначеного рівня оцінки за кожним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі за відповідний рік за формою згідно з додатком 15 до цього Порядку; результати періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі за звітний рік (додаток 12 до цього Порядку); програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту підрозділу внутрішнього аудиту Держекспортконтролю на плановий рік (додаток 13 до цього Порядку).

2. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлює всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту з результатами внутрішньої оцінки якості, а також заходами програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту
Держекспортконтролю

Христина БУДЗЯНОВСЬКА

Додаток 1
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 6 розділу I)

Анкета
для опитування щодо результатів внутрішнього аудиту
на тему: _____

(найменування самостійного структурного підрозділу Держекспортконтролю)

Дата заповнення: _____

Питання для опитування:

1. Зазначте, будь ласка, наскільки в цілому Ви задоволені організаційним аспектом проведеного внутрішнього аудиту (представлення аудиторської групи, інформування про етапи здійснення внутрішнього аудиту, попереднє обговорення проєкту змісту аудиторського звіту, ознайомлення з ним тощо)?

2. Чи достатньо простим, на Вашу думку, був процес обміну інформацією між відповідальними за діяльність посадовими особами та членами аудиторської групи під час проведення внутрішнього аудиту?

3. Як Ви оцінюєте якість аудиторських висновків та рекомендацій з погляду на об'єктивність, доцільність, реалістичність впровадження, вплив на підвищення ефективності діяльності Держекспортконтролю?

4. Зазначте, будь ласка, що найбільше сподобалося та найбільше не сподобалося в роботі аудиторської групи (1–2 приклади). Чому?

5. Які, на Вашу думку, заходи додатково необхідно впровадити для удосконалення процесу здійснення внутрішнього аудиту?

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 2
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в Державній службі
службі експортного контролю України
(пункт 6 розділу I)

Анкета

для опитування щодо результатів внутрішнього аудиту

Посада, ім'я та прізвище особи, яка заповнила анкету:
Дата заповнення анкети:
Тема внутрішнього аудиту: (заповнює підрозділ внутрішнього аудиту)
Реквізити аудиторського звіту: (заповнює підрозділ внутрішнього аудиту)

№ з/п	Критерії оцінювання	Оцінка за п'ятибальною шкалою (від 1 до 5)	Коментарі щодо обраної оцінки
1	Загальний рівень організації і здійснення внутрішнього аудиту (належне інформування про етапи організації та проведення аудиту, формалізацію та обговорення його результатів)		
2	Якість аудиторського звіту з погляду на його зрозумілість (звіт структурований, викладення матеріалу логічне та зрозуміле)		
3	Якість аудиторського звіту з точки зору об'єктивності зроблених висновків (висновки безсторонні та ґрунтуються на достатній доказовій базі)		
4	Якість аудиторського звіту з погляду на конструктивність, реалістичність впровадження аудиторських рекомендацій (рекомендації зрозумілі, доцільні та реалістичні для впровадження)		
5	Вплив результатів аудиту на удосконалення діяльності Держекспортконтролю та виконання стратегічних цілей і завдань (корисність звіту в контексті впливу на удосконалення діяльності Держекспортконтролю, процесів, нормативного забезпечення тощо)		
6	Додаткові коментарі (у разі наявності): _____		

Шкала оцінювання:

- 1 – незадоволений(а) роботою аудиторів; не згодний(а) з висновками або рекомендаціями;
2 – робота аудиторів в цілому задовільна; не згодний(а) з більшістю висновків або рекомендацій;
3 – робота аудиторів в цілому задовільна; частково згодний(а) з висновками або рекомендаціями;
4 – робота аудиторами проведена на високому рівні; згодний(а) з більшістю висновків або рекомендацій;
5 – робота аудиторами проведена на високому рівні; повністю згодний(а) з усіма висновками або рекомендаціями.

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Висновок
до аудиторського звіту

на тему:

Аудиторський звіт від _____ 20 ____ року № _____
Склад аудиторської групи:

I. Оцінка якості аудиторського звіту (за критеріями):
точність (без помилок та виправлень);

об'єктивність (усі висновки підтверджуються аудиторськими доказами);
чіткість (зрозуміле та логічне викладення);

стислість (міститься інформація по суті);

вичерпність (сформовано висновки до всіх питань аудиторського завдання);
своєчасність (підготовлено у визначений термін)

II. Рекомендації щодо покращення якості аудиторського звіту:

III. Завдання щодо реалізації наданих рекомендацій (для врахування в аудиторських звітах у майбутньому):

Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту _____
(підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

З висновком ознайомлені

Члени аудиторської групи:

(підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
_____ 20 ____ року

Додаток 4
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 5 розділу II)

Анкета
здійснення заходів постійного моніторингу під час проведення
внутрішнього аудиту на тему: _____
(тема внутрішнього аудиту)

№ з/п	Питання	Висновок (так / ні)	Відмітка про виконання	Коментар
1	Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані			
2	Результати попереднього вивчення об'єкта аудиту формалізовано та належним чином задокументовано			
3	Визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання			
4	Сформовано цілі внутрішнього аудиту			
5	Виконано всі процедури щодо складання, узгодження і своєчасного затвердження програми аудиту			
6	Визначено обсяг робіт, достатній для досягнення цілей аудиту			
7	Відповідальна за діяльність особа створила належні умови для проведення внутрішнього аудиту та своєчасно надала належний доступ до необхідних документів, інформації, матеріалів та баз даних			
8	Аудиторське дослідження виконано відповідно до затвердженої програми аудиту			
9	Досліджено всі закріплені питання програми аудиту			
10	Усі виконані етапи внутрішнього аудиту належним чином задокументовано			

Продовження додатка 4

11	Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям аудиторського дослідження			
12	Зібрано достатню доказову базу для обґрунтування висновків			
13	Внутрішні аудитори склали та належним чином задокументували необхідні робочі документи			
14	Зміст проекту аудиторського звіту обговорено з відповідальними за діяльність особами, результати якого відображено у відповідному протоколі			
15	Аудиторський звіт ґрунтується на достовірній інформації та є точним, об'єктивним, чітким, стислим, вичерпним та своєчасним			
16	Надані аудиторські рекомендації містять конструктивні пропозиції щодо вдосконалення тих аспектів діяльності, стосовно яких проводився внутрішній аудит			
17	Надані аудиторські рекомендації відповідають вимогам стандартів та внутрішніх документів (конструктивні, практичні, реальні до впровадження, визначають очікувані результати)			
18	Коментарі відповідальних за діяльність осіб розглянуто вчасно та в повному обсязі з урахуванням встановлених вимог			

**Керівник
аудиторської групи**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Члени аудиторської групи

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 5
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 6 розділу II)

Інформація
про хід виконання аудиторського завдання внутрішнім аудитором
під час проведення внутрішнього аудиту на тему:

(тема внутрішнього аудиту)

№ з/п	Завдання, закріплені за внутрішнім аудитором	Визначений термін виконання	Короткий опис дій внутрішнього аудитора для виконання завдання	Методи дослідження, що застосовуються	Очікувані результати
1					
2					
3					
....					

Член аудиторської групи

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

_____ 20__ року

Додаток 6
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(підпункт 3.2 пункту 3 розділу III)

**Інформація
про підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту
у _____ році**

№ з/п	Власне ім'я та прізвище працівника	Організатор навчання	Тематика навчання	Тривалість, період навчання
1				
2				
...				

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 7
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(підпункт 3.3 пункту 3 розділу III)

Звіт
про проведені економічні навчання

(найменування підрозділу внутрішнього аудиту)

на тему: _____

Дата складання:

" ____ " _____ 20__ р.

Доповідач:

Мета навчання: _____

Тривалість навчання:

Перелік професійних компетентностей:

Перелік питань, що розглядалися за темою навчань:

Перелік нормативно-правових актів за темою навчань:

Доповідач:

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Присутні:

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 8
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(підпункт 3.3 пункту 3 розділу III)

Державна служба експортного контролю України

(назва підрозділу внутрішнього аудиту)

№ _____

ЖУРНАЛ
обліку проведення економічних навчань

(строк зберігання)

Розпочато "____" _____ 202_ р.
Закінчено "____" _____ 202_ р.
_____ арк.

Продовження додатка 8

[illegible]

Анкета
для проведення самооцінки
працівника підрозділу внутрішнього аудиту

1. Відомості про працівника підрозділу внутрішнього аудиту:

Прізвище, ім'я, по батькові _____

Посада _____

Період перебування на посаді _____

Звітний період _____

Дата проведення самооцінки _____

2. Питання для самооцінки:

1) кількість здійснених планових та позапланових внутрішніх аудитів: _____

2) питання, які досліджувались під час здійснення внутрішніх аудитів: _____

3) чи дотримано під час проведення аудиторських досліджень та оформлення їх результатів вимоги стандартів та внутрішніх документів? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження? _____

4) чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження удосконаленню діяльності структурного підрозділу, Держекспортконтролю, підвищенню ефективності внутрішнього контролю тощо? Навести конкретні приклади. _____

5) чи допускались порушення встановлених термінів під час проведення внутрішнього аудиту, оформлення та документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту? _____

6) виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі? _____

7) зазначте інформацію про проходження навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином реалізуєте вимогу щодо удосконалення своїх знань шляхом самоосвіти? _____

8) чи брали Ви участь в економічних навчаннях підрозділу внутрішнього аудиту як доповідач? У разі якщо так, обговорення яких проблемних питань Ви ініціювали? _____

9) чи надходили скарги на Ваші дії під час виконання аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи? _____

10) як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуетесь Ви професійної етики під час виконання службових обов'язків, яким чином? _____

3. Надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності підрозділу внутрішнього аудиту:

4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту (заповнює керівник підрозділу внутрішнього аудиту):

**Працівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 10
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 7 розділу III)

Критерії оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту

№ з/п	Критерії оцінки	Тип критерію (К – ключовий, Д – другорядний)	Матеріали, що є предметом дослідження
1	2	3	4
I. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту			
1. Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту			
1.1	В Держекспортконтролі утворено самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту або введено самостійну посаду спеціаліста з внутрішнього аудиту (у разі граничної чисельності апарату, що не перевищує 50 штатних одиниць)	К	Структура та штатний розпис
1.2	Основні завдання та функції підрозділу внутрішнього аудиту, права й обов'язки керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту визначено відповідно до законодавства у внутрішніх документах Держекспортконтролю, затверджених у встановленому порядку (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту)	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.3	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено вимоги щодо незалежності підрозділу внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.4	Основними внутрішніми документами визначено вимогу щодо провадження працівниками підрозділу внутрішнього аудиту своєї діяльності неупереджено, без формування свого висновку під впливом третіх осіб та уникаючи конфлікту інтересів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, декларація внутрішнього аудиту
1.5	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує вжиття заходів щодо зменшення ризиків впливу на незалежність та/або об'єктивність працівників підрозділу внутрішнього аудиту в необхідних випадках	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

1.6	Визначено порядок та забезпечено здійснення контролю ймовірності виникнення загрози незалежності на рівні кожного працівника підрозділу внутрішнього аудиту, аудиторського завдання, а також на функціональному та організаційному рівнях	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.7	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом підписання декларації внутрішнього аудиту між керівником Держекспортконтролю та керівником підрозділу внутрішнього аудиту у визначені Порядком № 1001 строки, яка містить відповідну мету (місію) та цілі, принципи незалежності, основні повноваження та обов'язки підрозділу	К	Декларація внутрішнього аудиту
1.8	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом прямого підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту безпосередньо керівнику Держекспортконтролю	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.9	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через затвердження керівником Держекспортконтролю положення про підрозділ та планів діяльності з внутрішнього аудиту	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, плани діяльності з внутрішнього аудиту
1.10	Забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту керівника Держекспортконтролю про стан виконання планів, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах. Керівником Держекспортконтролю вжито відповідні заходи у разі наявності таких випадків	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.11	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту повністю враховують вимоги щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту (відсутність у положенні про підрозділ функцій, які непритаманні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту)	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

1.12	Наявність випадків фактичного завантаження на практиці підрозділу внутрішнього аудиту функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непритаманні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.13	Керівник та працівники підрозділу внутрішнього аудиту не беруть безпосередню участь в організації внутрішнього контролю, управлінні ризиками і прийнятті управлінських рішень, створенні та організації (у тому числі разом з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю) будь-яких заходів та процесів, що забезпечують операційну діяльність Держекспортконтролю	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.14	Під час планування аудиторських завдань враховуються випадки виконання працівниками підрозділу внутрішнього аудиту операційної діяльності, функцій не пов'язаних зі здійсненням внутрішнього аудиту, з метою уникнення конфлікту інтересів та впливу на об'єктивність та незалежність внутрішніх аудиторів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.15	Підрозділ внутрішнього аудиту самостійно (без будь-якого втручання) здійснює планування діяльності з внутрішнього аудиту (відбір об'єктів аудиту) на підставі результатів оцінки ризиків. Відібрані підрозділом на підставі результатів оцінки ризиків об'єкти аудиту затверджуються керівництвом у планах діяльності з внутрішнього аудиту	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, результати здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту
1.16	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи реагування на втручання третіх осіб у діяльність підрозділу та заходи з уникнення конфлікту інтересів при виконанні покладених на підрозділ завдань	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.17	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають заходи у разі виникнення фактів/загроз негативного впливу на незалежність та об'єктивність внутрішніх аудиторів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту

1.18	Забезпечено інформування працівниками підрозділу внутрішнього аудиту керівника підрозділу про сфери діяльності Держекспортконтролю, в яких вони працювали на керівних посадах чи в яких працюють (працювали у період, що охоплюється внутрішнім аудитом) їх близькі особи, для прийняття ним рішення про можливість проведення таким працівником внутрішнього аудиту в зазначених сферах діяльності Держекспортконтролю	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.19	У разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками або керівником підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків, втручання у їх діяльність посадових або інших осіб Держекспортконтролю керівник підрозділу внутрішнього аудиту письмово доводить інформацію про такі обставини та їх можливі наслідки керівнику Держекспортконтролю для прийняття ним управлінських рішень та інформує аудиторський комітет (у разі його створення)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.20	Наявність фактів (доказів) втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.21	Керівником Держекспортконтролю забезпечено вжиття заходів щодо запобігання неправомірному втручання третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі здійсненням діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішнього аудиту та підготовки звіту про його результати	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
1.22	Керівником Держекспортконтролю вжито адекватних заходів реагування на факти втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту. Факти впливу на об'єктивність та незалежність внутрішніх аудиторів відсутні	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту

1.23	В Держекспортконтролі забезпечено обізнаність працівників (зокрема, керівного складу) щодо мети, ролі, повноважень та відповідальності підрозділу внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2. Спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту			
2.1	Співвідношення структури та чисельності підрозділу внутрішнього аудиту із наявною мережею об'єктів внутрішнього аудиту (з урахуванням вимог п. 3 Порядку № 1001)	К	Звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту, структура та штатний розпис, база даних щодо простору внутрішнього аудиту
2.2	Фактичний стан охоплення мережі об'єктів внутрішнього аудиту в досліджуваному періоді та з часу утворення підрозділу внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі	Д	Звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту, структура та штатний розпис, база даних щодо простору внутрішнього аудиту, план діяльності з внутрішнього аудиту
2.3	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту передбачають необмежений (повний та безперешкодний) доступ внутрішніх аудиторів до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів тощо	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2.4	Наявність відповідних процедур врегулювання фактів відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів тощо	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.5	Наявність фактів відмови або обмеження у доступі внутрішніх аудиторів до інформації, активів тощо. Вплив таких фактів на повноту виконання аудиторських завдань	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.6	В Держекспортконтролі забезпечується своєчасне затвердження планів, виділення необхідних ресурсів (наприклад, забезпечення оргтехнікою) тощо без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту

2.7	Доручення керівництва щодо проведення позапланових аудитів та виконання підрозділом інших позапланових завдань (їх частота і тривалість) не мають суттєвого впливу на стан виконання планів	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звітність про результати діяльності з внутрішнього аудиту
3. Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
3.1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають вимоги щодо норм поведінки для внутрішніх аудиторів та дотримання внутрішніми аудиторами Кодексу етики	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.2	Усі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з вимогами Кодексу етики	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.3	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту періодично оцінюють свою відповідність Кодексу етики (наприклад, під час періодичних самооцінок)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.4	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів під час виконання внутрішніми аудиторами покладених на них завдань, заходи з гарантування дотримання Кодексу етики та контролю за дотриманням його вимог з боку керівника підрозділу внутрішнього аудиту	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.5	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають порядок (процедури) розгляду випадків недотримання працівниками підрозділу вимог Кодексу етики, розгляду та реагування на скарги на дії працівників підрозділу під час виконання ними своїх обов'язків	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.6	У разі наявності фактів виникнення конфлікту інтересів у внутрішніх аудиторів вживаються адекватні заходи реагування на такі факти, що забезпечують відсутність їх впливу на об'єктивність внутрішніх аудиторів під час виконання аудиторських завдань	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

3.7	У разі наявності фактів недотримання працівниками підрозділу вимог Кодексу етики вживаються адекватні заходи реагування на такі факти, що забезпечують відсутність їх впливу на виконання аудиторських завдань і результати внутрішніх аудитів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.8	У разі наявності скарг на дії працівників підрозділу під час виконання ними своїх обов'язків, вживаються адекватні заходи реагування на такі факти	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.9	Наявність випадків призначення повторних внутрішніх аудитів у разі встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками законодавства у сфері внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4. Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником Держекспортконтролю			
4.1	Внутрішніми документами Держекспортконтролю визначено організаційні взаємовідносини між керівником Держекспортконтролю та керівником підрозділу внутрішнього аудиту (підконтрольність та підзвітність підрозділу керівнику державного органу, затвердження керівником державного органу планів тощо)	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, декларація внутрішнього аудиту, інші внутрішні розпорядчі документи
4.2	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту має прямий та необмежений доступ до вищого керівництва Держекспортконтролю	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4.3	В Держекспортконтролі забезпечено своєчасне інформування підрозділу внутрішнього аудиту про важливі рішення, які приймаються (керівник підрозділу внутрішнього аудиту має доступ до інформації щодо організаційних змін, інших ключових питань діяльності Держекспортконтролю)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4.4	Наради, робочі зустрічі між керівником Держекспортконтролю та керівником підрозділу внутрішнього аудиту проводяться регулярно	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4.5	Внутрішніми документами чітко визначено лінії підзвітності керівнику Держекспортконтролю та забезпечено їх дотримання на практиці (звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту тощо)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

4.6	Керівництво установи розуміє мету, роль, повноваження та відповідальність підрозділу внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
5. Функціонування аудиторського комітету (у разі створення)			
5.1	У Держекспортконтролі утворено та функціонує аудиторський комітет	К	Положення про аудиторський комітет, матеріали засідань аудиторського комітету, звіти та інша інформації про результати діяльності аудиторського комітету
5.2	Склад та повноваження аудиторського комітету визначено з урахуванням норм пункту 15-1 Порядку № 1001	Д	Положення про аудиторський комітет, склад аудиторського комітету
5.3	Засідання проводяться з періодичністю, визначеною пунктом 15-1 Порядку № 1001, а питання, що на них розглядаються, спрямовані на забезпечення підтримки та сприяння розвитку діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі, надання рекомендацій щодо її удосконалення	Д	Дослідження матеріалів засідань аудиторського комітету, звітів та іншої інформації про результати діяльності аудиторського комітету
II. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту			
1. Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
1.1	Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту відповідають вимогам пункту 3 Порядку № 1001	К	Структура та штатний розпис, простір внутрішнього аудиту
1.2	Стан укомплектування підрозділу внутрішнього аудиту. Наявність, терміни та причини незаповнення вакансій. Вплив наявності вакансій на стан виконання завдань підрозділу	К	Штатний розпис, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звіти про результати діяльності підрозділу
1.3	Плинність кадрів, основні причини звільнення (переведення) працівників підрозділу та змін	Д	Матеріали постійного моніторингу

	у керівному складі. Обсяг та частота оновлення кадрового складу		діяльності з внутрішнього аудиту, звіти про результати діяльності підрозділу
2. Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
2.1	В Держекспортконтролі розроблено та затверджено посадові інструкції на кожен штатну одиницю підрозділу внутрішнього аудиту. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені зі своїми посадовими інструкціями	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадових інструкцій)
2.2	Внутрішні документи передбачають загальний набір знань, навичок і компетенцій (у тому числі освіти і досвіду роботи), необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту (загальна кваліфікаційна спроможність підрозділу)	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадові інструкції)
2.3	Внутрішніми документами визначено чіткі вимоги до навиків та професійної компетентності, якими має володіти керівник підрозділу внутрішнього аудиту та працівники підрозділу	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (положення про підрозділ, посадові інструкції)
2.4	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту відповідають встановленим внутрішніми документами кваліфікаційним вимогам	К	Положення про підрозділ, посадові інструкції працівників, особові справи
2.5	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту мають достатні знання для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань Держекспортконтролю, у тому числі ризиків шахрайства та ризиків, пов'язаних з інформаційними системами і технологіями	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, звіти про результати діяльності підрозділу
2.6	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту аудиторські завдання виконують із належною професійною ретельністю (включаючи використання ІТ)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.7	Аудиторська група формується на основі знань та навичок, необхідних для досягнення цілей внутрішнього аудиту, з чітким розподілом завдань та визначених меж відповідальності	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

2.8	У разі якщо аудитори не мають необхідних чи достатніх навичок або інших вмінь для виконання окремих, специфічних питань аудиторського завдання, керівник підрозділу внутрішнього аудиту ініціює перед керівником Держекспортконтролю залучення відповідних фахівців чи експертів відповідних органів влади та місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.9	Зацікавлені сторони (вище керівництво, керівники підрозділів, у яких проводились внутрішні аудити, відповідальні за діяльність особи) позитивно оцінюють професійний рівень внутрішніх аудиторів	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3. Організаційні питання розстановки кадрів			
3.1	До проведення внутрішніх аудитів залучено всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.2	Оцінити рівень та рівномірність фактичної завантаженості працівників підрозділу плановими та позаплановими внутрішніми аудитами. Зазначити рівень завантаженості підрозділу функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непритаманні функції, участь в комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу			
4.1	Підрозділом розроблено модель загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань. Така модель регулярно поновлюється та використовується під час визначення потреби у підвищенні кваліфікації і формуванні планів внутрішніх навчань	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
4.2	Під час планування роботи підрозділу передбачаються заходи, спрямовані на професійний розвиток (навчання) персоналу	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту
4.3	Підрозділом визначено потребу в підвищенні кваліфікації працівників і сформовано план	Д	Матеріали постійного моніторингу

	внутрішніх навчань, який містить актуальні теми навчань, що відповідають потребі		діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішні документи з питань організації діяльності з внутрішнього аудиту
4.4	План професійного розвитку (навчання) виконується у повному обсязі (у разі його наявності)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішні документи з питань організації діяльності з внутрішнього аудиту
4.5	Внутрішні навчання підрозділом проводяться регулярно (не рідше одного разу на квартал)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішні документи з питань організації діяльності з внутрішнього аудиту
4.6	Працівники підрозділу беруть участь у навчаннях/ семінарах, що організовуються Мінфіном та іншими органами за тематикою, що відповідає потребі	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішні документи з питань організації діяльності з внутрішнього аудиту
4.7	Внутрішніми документами передбачено обов'язкові вимоги щодо самоосвіти керівника та працівників підрозділу	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
4.8	У підрозділі наявне документальне підтвердження здійснення самоосвіти керівником та працівниками підрозділу	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішні документи з питань організації діяльності з внутрішнього аудиту
4.9	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту проводить періодичну оцінку (контроль) здійснення самоосвіти працівниками підрозділу	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

4.10	Заходи з навчання та підвищення кваліфікації сприяють безперервному професійному розвитку керівника та працівників підрозділу	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
5. Управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту			
5.1	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту встановлено підходи й процедури для управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту та визначено їх у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту (з урахуванням чисельності та структури підрозділу, складності аудиторських завдань)	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
5.2	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує ефективне управління його діяльністю, зокрема підрозділ забезпечує виконання визначених основних завдань, досягнення цілей та результатів, визначених планами; діяльність підрозділу здійснюється відповідно до Стандартів, Порядку № 1001 та внутрішніх документів; працівники підрозділу дотримуються Кодексу етики; працівники підрозділу відповідають вимогам щодо професійної компетентності та проявляють професійну ретельність під час виконання аудиторських завдань; забезпечується постійний професійний розвиток працівників підрозділу; діяльність із внутрішнього аудиту сприяє вдосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, запобіганню фактам незаконного, неефективного й нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держекспортконтролю.	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, плани діяльності, звіти про результати діяльності підрозділу
5.3	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту в межах компетенції вживає заходів щодо забезпечення підрозділу відповідними та достатніми ресурсами, а також щодо їх ефективного використання для виконання планів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту, плани діяльності, звіти про результати діяльності підрозділу

III. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту			
1. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту			
1.1	В Держекспортконтролі розроблено та затверджено в установленому порядку всі основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (декларацію внутрішнього аудиту, положення про підрозділ, посадові інструкції працівників, внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, програму забезпечення та підвищення якості)	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.2	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.3	Внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовано всі основні аспекти діяльності з внутрішнього аудиту (планування діяльності з внутрішнього аудиту; організація та проведення внутрішнього аудиту; оформлення робочих та офіційних документів; складання та підписання аудиторського звіту; реалізація результатів внутрішніх аудитів і моніторинг; ведення обліку та накопичення звітних даних; підходи та методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; розгляд скарг на дії внутрішніх аудиторів; аспекти та порядок взаємодії з питань внутрішнього аудиту) в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.4	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту розроблено з урахуванням Стандартів та Порядку № 1001	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.5	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту затверджені керівником Держекспортконтролю	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.6	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту не містять суттєвих (за ключовими питаннями) невідповідностей Стандартам та іншим нормативним документам у сфері внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

1.7	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту здійснює періодичний перегляд внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з метою забезпечення їх цілісності, підтримання в контрольному стані та достатності для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.8	Порядки та підходи до здійснення внутрішнього аудиту визначено у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності Держекспортконтролю, розміру та структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.9	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту добре обізнані з основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту, а також зі змінами до них	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.10	Зміст внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту доведено до відома всіх керівників структурних підрозділів та працівників Держекспортконтролю	Д	Внутрішні документи Держекспортконтролю
IV. Планування діяльності з внутрішнього аудиту (з особливостями при впровадженні ризик-орієнтованого планування)			
1. Процедури формування та затвердження планів			
1.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовують ключові аспекти планування в частині встановлення методологічних підходів до визначення простору аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних та підтримки її в актуальному стані, зокрема передбачають: - структури (форми) складання, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних за горизонтальним принципом розподілу об'єктів аудиту (бюджетними програмами, адміністративними послугами, контрольно-наглядовими функціями, функціональними та загальними процесами) та вертикальним принципом розподілу об'єктів аудиту (структурними підрозділами Держекспортконтролю), зв'язку об'єктів аудиту зі структурними підрозділами ; - включення інформації, яка передбачає зв'язок кожного об'єкта аудиту з процедурами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору, а також інших відомостей, що стосуються відповідного об'єкта аудиту (зокрема щодо здійснення попередніх внутрішніх аудитів та контрольних заходів, проведених зовнішніми контролюючими органами); - процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з керівництвом та відповідальними за діяльність	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

	особами з метою з'ясування думки про повноту та актуальність включених об'єктів аудиту (зокрема проведення консультацій та / або направлення письмових запитів з метою отримання відповідної інформації, визначення переліку питань, які мають обговорюватися під час консультацій, та/або надаватися для отримання письмової відповіді); - визначення умов та термінів актуалізації інформації у базі даних (зокрема уточнення простору аудиту не рідше одного разу на рік до початку формування плану на наступні планові періоди)		
1.2	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовують ключові аспекти планування в частині визначення методологічних підходів щодо організації, проведення та документування процесу ризик-орієнтованого планування, зокрема: - збору та аналізу підрозділом внутрішнього аудиту фінансової/нефінансової інформації для ідентифікації ризиків (зокрема інформації про типові/системні порушення/недоліки, встановлені за результатами попередніх внутрішніх аудитів, звіти/акти зовнішніх контролюючих органів тощо); - аналізу різних документальних джерел для визначення фінансових/нефінансових ризиків (річні, піврічні, квартальні плани, річні звіти про діяльність Держекспортконтролю тощо); - підходів до ідентифікації ризиків у разі незапровадження системи управління ризиками в Держекспортконтролі на послідовній та структурованій основі, у тому числі процедуру проведення/документального оформлення результатів інтерв'ю з керівництвом Держекспортконтролю та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань і ризиків та кола питань, які мають обговорюватися під час інтерв'ю/консультацій; - підходів до ідентифікації ризиків під час запровадження системи управління ризиками у діяльності Держекспортконтролі відповідно до вимог Основних засад, у тому числі процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами з питань управління ризиками (надання реєстрів ідентифікованих та оцінених ризиків, заходів контролю, розроблених для зменшення / усунення впливу на ризики тощо);	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

	- визначення критеріїв та шкали оцінювання ризиків – за розміром наслідків для Держекспортконтролю у разі настання події (оцінка впливу) та за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності); - процедури та термінів проведення (актуалізації) оцінки ризиків, узагальнення результатів оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ідентифікованих та оцінених ризиків, забезпечення його своєчасного перегляду та оновлення, документування процесу оцінки ризиків, у тому числі встановлення вимог щодо проведення такої оцінки не рідше одного разу на рік; - визначення факторів відбору об'єктів аудиту для здійснення планових аудитів (фінансових/ нефінансових), процедури їх оцінки щодо кожного фактору відбору за визначеними критеріями з використанням бальних оцінок та вагових коефіцієнтів, здійснення розрахунку індексу пріоритетності з метою визначення ступеня пріоритету об'єктів аудиту; - визначення частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту з урахуванням визначеного ступеня пріоритету об'єкта аудиту та розрахованого індексу пріоритетності, а також загального періоду внутрішнього аудиту (кількість років, протягом яких внутрішніми аудитами може бути охоплено весь простір аудиту)		
1.3	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають інші аспекти планування, зокрема: - подання керівнику Держекспортконтролю інформації щодо потреби у ресурсах (фінансових, технічних, ІТ щодо необхідності залучення профільних спеціалістів/експертів тощо) для забезпечення виконання планів; - письмове інформування керівника Держекспортконтролю та аудиторського комітету (у разі його утворення) про наявність обмежень у ресурсах із зазначенням наслідків таких обмежень та надання пропозицій щодо вирішення зазначеного питання;	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

	- здійснення розрахунків обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів із іншої діяльності з внутрішнього аудиту, у тому числі коефіцієнтів участі працівників підрозділу внутрішнього аудиту у здійсненні внутрішніх аудитів (з урахуванням рівня посад); - резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів; - підходи до формування плану (визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держекспортконтролю; щорічне визначення завдань підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період); - структуру (форму) та наповнення плану, плану із змінами; - процедури та терміни формування, затвердження плану, внесення змін до нього (підстави, відповідно до яких здійснюється перегляд та внесення змін до плану, надання керівнику Держекспортконтролю відповідного письмового обґрунтування за потреби внесення змін до плану), висвітлення плану, плану із змінами на офіційному вебсайті Держекспортконтролю, надання Мінфіну копій затверджених плану та плану із змінами з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення таких змін		
1.4	Положення про підрозділ внутрішнього аудиту визначає ключові аспекти планування, зокрема, в частині: - складання та ведення бази даних об'єктів аудиту, забезпечення її систематичного оновлення; - здійснення оцінки ризиків для формування планів	Д	Положення про підрозділ внутрішнього аудиту
1.5	Посадові інструкції працівників підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням рівня посад визначають функції (відповідальність) щодо ключових аспектів планування, зокрема, в частині:	Д	Посадові інструкції працівників підрозділу внутрішнього аудиту

	- формування або участі у складанні та веденні бази даних об'єктів аудиту, її підтримки в актуальному стані; - проведення або участі в оцінці ризиків для формування планів; - підготовки або участі у формуванні планів, внесенні змін до них		
1.6	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають усі аспекти планування діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для здійснення діяльності, та відповідають вимогам законодавства у сфері внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
2. Ведення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту			
2.1	Підрозділом запроваджено ведення бази даних об'єктів аудиту, яка містить інформацію щодо всієї сукупності об'єктів аудиту, зокрема: - бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, функціональних та загальних процесів (горизонтальний розподіл); - структурних підрозділів Держекспортконтролю (вертикальний розподіл). У базі даних об'єкти аудиту поєднано з процедурами ідентифікації та оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту, забезпечено зв'язок об'єктів аудиту зі структурними підрозділами Держекспортконтролю, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм. Відсутні факти визначення об'єктів аудиту, які не відповідають поняттю "об'єкта внутрішнього аудиту", наведеному у пункті 2 Порядку № 1001, а також формулювання об'єктів аудиту як спрямування/тематика внутрішнього аудиту тощо	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, база даних щодо простору внутрішнього аудиту
2.2	У базі даних об'єктів аудиту забезпечено повноту включення інформації відповідно до вимог внутрішніх документів з питань планування. Структура (форма) та наповнення бази даних об'єктів аудиту передбачає включення інформації, що стосується	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, база даних щодо

	відповідного об'єкта аудиту (зокрема щодо здійснення попередніх внутрішніх аудитів, наданих аудиторських висновків та рекомендацій за їх результатами, контрольних заходів, проведеними зовнішніми контролюючими органами, наданих вимог / рекомендацій за їх результатами)		простору внутрішнього аудиту
2.3	База даних об'єктів аудиту підтримується в актуальному стані. Для підтримки бази даних об'єктів аудиту в актуальному стані здійснюється співпраця з відповідними структурними підрозділами Держекспортконтролю	Д	База даних щодо простору внутрішнього аудиту
2.4	Інформація щодо кількості об'єктів аудиту (включаючи структурні підрозділи), зазначена у звіті за формою № 1-ДВА та базі даних щодо простору внутрішнього аудиту, тотожна	Д	База даних щодо простору внутрішнього аудиту, звіт за формою № 1-ДВА
3. Відбір об'єктів аудиту та формування планів на практиці			
3.1	Плани базуються на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків, яка проводиться не рідше одного разу на рік та передбачає: - врахування як фінансової, так і нефінансової інформації для визначення ризиків; - врахування під час планування запровадженої в Держекспортконтролі системи управління ризиками (інформації від структурних підрозділів щодо ідентифікованих та оцінених ризиків, заходів контролю, розроблених для зменшення/усунення впливу ризиків тощо), за відсутності в Держекспортконтролі такої системи на послідовній та структурованій основі здійснюється самостійне визначення та оцінка ризиків за результатами проведених інтерв'ю з керівництвом Держекспортконтролю та консультацій з відповідальними за діяльність особами; - оцінку ризиків за ймовірністю настання подій та розміру їх наслідків, формулювання оцінених ризиків у причинно-наслідковому зв'язку, документування та узагальнення результатів оцінки ризиків, ведення реєстру оцінених ризиків; - застосування широкого набору факторів відбору об'єктів аудиту (фінансової важливості/матеріальності; надійності системи внутрішнього контролю; складності функцій/процесів в Держекспортконтролі; репутаційної важливості; рівня змін; можливості для зловживання;	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, база даних щодо простору внутрішнього аудиту, документи щодо здійснення планування, план діяльності з внутрішнього аудиту

	періодичності тощо); - оцінку кожного фактору відбору для визначення ступеня пріоритету об'єктів аудиту з використанням вагових коефіцієнтів та бальних оцінок, узагальнення та документування результатів оцінки		
3.2	Під час підготовки планів та змін до них проводяться консультації та враховується думка керівництва Держекспортконтролю, а також проводяться консультації з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків	К	Документи щодо здійснення планування, план діяльності з внутрішнього аудиту
3.3	Включення об'єктів аудиту здійснюється відповідно до визначеної частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту, розрахованої за результатами оцінки ризиків відповідно до визначених ступеня пріоритету об'єкта аудиту та індексу пріоритетності	Д	База даних щодо простору внутрішнього аудиту, план діяльності з внутрішнього аудиту
3.4	До планів включено об'єкти аудиту з різних категорій бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	К	База даних щодо простору внутрішнього аудиту, план діяльності з внутрішнього аудиту
3.5	До плану включено повний комплекс заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, передбачений Стандартами	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту
3.6	Відсутні випадки незатвердження керівником Держекспортконтролю запланованих аудитів, включених до плану на підставі результатів оцінки ризиків, а також факти тиску з боку керівництва, спрямовані на зміну плану	К	База даних щодо простору внутрішнього аудиту, план діяльності з внутрішнього аудиту, зміни до нього
3.7	Не допущено випадків включення до плану внутрішніх аудитів в структурних підрозділах, у яких з тих самих питань і за той самий період підрозділом внутрішнього аудиту здійснено внутрішні аудити менше ніж один календарний рік тому	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту, зміни до них
3.8	Процедура формування планів та змін до них відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту та внутрішнім документам з питань планування	Д	Документи щодо здійснення планування, план діяльності з внутрішнього аудиту
4. Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту			

4.1	Підрозділ внутрішнього аудиту має затверджений керівником Держекспортконтролю план діяльності з внутрішнього аудиту	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту
4.2	Керівником підрозділу визначено обсяги планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які відповідають вимогам Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту
4.3	Формування та наповнення плану, внесення змін до нього здійснюється за процедурою (структурою), визначеною вимогами Стандартів/внутрішніх документів з питань планування	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту
4.4	Забезпечено своєчасне затвердження керівником Держекспортконтролю та оприлюднення на офіційному вебсайті Держекспортконтролю плану / плану із змінами	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту, внутрішні документи щодо оприлюднення плану
4.5	Зміни до плану вносяться у встановленому порядку за наявності письмових обґрунтувань	Д	План діяльності з внутрішнього аудиту, такі плани зі змінами, письмові обґрунтування змін
4.6	До початку виконання запланованої роботи керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує подання / інформування керівника Держекспортконтролю та аудиторського комітету (у разі його утворення) щодо потреб/обмежень (фінансових, людських, технічних, ІТ, необхідності залучення профільних спеціалістів та експертів тощо)	Д	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
5. Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів			
5.1	У дослідженому періоді забезпечено виконання плану у повному обсязі. Відсутні факти системного невиконання плану, пов'язані з недоліками та прорахунками, допущеними на стадії планування	К	Внутрішні документи підрозділу, план, матеріали планових аудитів, звітності
5.2	Усі внутрішні аудитори брали участь у планових аудитах, забезпечено рівномірність фактичної завантаженості внутрішніх аудиторів плановими внутрішніми аудитами та заходами з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

5.3	Керівник Держекспортконтролю систематично інформується про стан виконання плану або його невиконання із зазначенням відповідних причин	К	Звіти про діяльність підрозділу, внутрішні документи
5.4	Частота та тривалість позапланових внутрішніх аудитів не впливають суттєво на стан виконання плану діяльності	К	Звіти про діяльність підрозділу, внутрішні документи
5.5	Забезпечується дотримання визначеного внутрішніми документами резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів.	Д	Звіти про діяльність підрозділу, внутрішні документи
V. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів			
1. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиторського завдання			
1.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок і процедури організації внутрішніх аудитів та планування аудиторського завдання з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту	Д	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту
1.2	Під час планування аудиторського завдання проводиться попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту (збір та аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту, зокрема щодо цілей діяльності, системи внутрішнього контролю та ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту), що підтверджується робочими документами	К	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.3	З урахуванням результатів попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту проводиться попередня оцінка ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, визначається ймовірність та суттєвість помилок, невідповідностей та інших ризиків	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.4	З урахуванням результатів попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.5	Сформовані цілі внутрішнього аудиту відображають результати попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та визначають його очікувані результати	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

1.6	Визначений обсяг аудиторського завдання (зокрема визначені межі дослідження об'єкта внутрішнього аудиту – напрями діяльності, процеси, операції, системи тощо) є достатнім для досягнення цілей внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.7	Визначений керівником підрозділу внутрішнього аудиту склад аудиторської групи відповідає характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.8	Розподіл ресурсів здійснюється з урахуванням характеру та складності аудиторського завдання, часових обмежень та наявних ресурсів (відповідність обсягів аудитів термінам та ресурсам, передбаченим для їх проведення)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.9	Процес планування аудиторського завдання задокументований, відстежуваний та систематичний	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.10	Під час планування аудиторського завдання працівники підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, ураховуючи обсяг роботи, потрібний для досягнення цілей внутрішнього аудиту; складність, суттєвість та/важливість питань, що підлягають дослідженню; ефективність процесів управління та внутрішнього контролю, зокрема управління ризиками щодо об'єкта внутрішнього аудиту; ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам; співвідношення величини витрат ресурсів, необхідних для виконання аудиторського завдання, та потенційної вигоди для Держекспортконтролю від результатів його виконання; використання (у разі можливості) під час планування аудиторських завдань автоматизованих методів аудиту, збору та аналізу даних (програмного забезпечення, спеціалізованих сервісних програм)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

1.11	Матеріали планування аудиторського завдання збережено у справах внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2. Складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення			
2.1	Для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено керівником Держекспортконтролю до початку її виконання	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.2	Програми внутрішніх аудитів відповідають визначеним цілям дослідження	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.3	Програми внутрішніх аудитів визначають усі аспекти, передбачені внутрішніми документами та Стандартами	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.4	У разі необхідності забезпечено складання робочих планів для проведення внутрішніх аудитів	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.5	Офіційні розпорядчі документи складено та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.6	Офіційні розпорядчі документи містять усі реквізити, визначені внутрішніми документами	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.7	Під час проведення внутрішніх аудитів дотримано терміни, визначені розпорядчими документами	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3. Виконання функцій керівника аудиторської групи			
3.1	У внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту визначено повноваження керівника аудиторської групи	К	Основні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.2	Для досягнення цілей та забезпечення належної якості аудитів під час проведення кожного аудиту призначається керівник аудиторської групи	К	Основні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту, рішення керівника Держекспортконтролю щодо проведення аудиту

3.3.	Керівник підрозділу визначає склад аудиторських груп з урахуванням характеру і ступеня складності аудиту, а також обмежень у термінах і ресурсах	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.4	Керівник аудиторської групи здійснює розподіл ресурсів для проведення внутрішнього аудиту (визначається відповідний та достатній обсяг ресурсів для досягнення цілей аудиту з огляду на характер та складність аудиторського завдання, часові обмеження та наявні ресурси)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.5	Виконання функцій керівника аудиторської групи (відповідно до повноважень, визначених внутрішніми документами) здійснюється на практиці та має документальне підтвердження	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4. Залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів			
4.1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають права, порядок і процедури залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/органів до проведення внутрішніх аудитів	Д	Основні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
4.2	Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/органів до проведення аудитів здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у підрозділу внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4.3	Залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів на практиці здійснюється з дотриманням вимог та процедур, визначених внутрішніми документами	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
VI. Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту			
1. Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань)			
1.1	Під час проведення внутрішніх аудитів здійснюються дослідження й оцінка системи управління та внутрішнього контролю, зокрема управління ризиками (з питань та в обсязі, що відповідають об'єкту, темі та цілям внутрішнього аудиту)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

1.2	Під час проведення внутрішніх аудитів проводиться оцінка системи внутрішнього контролю, яка охоплює питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, достовірності та повноти фінансової й операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.3	Під час проведення внутрішніх аудитів проводиться оцінка системи управління, яка охоплює питання ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій, що стосуються об'єкта внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.4	Під час проведення внутрішніх аудитів проводиться оцінка процесів управління ризиками, яка охоплює питання ідентифікації ризиків та проведення їх оцінки, вжиття заходів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення їх перегляду тощо	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.5	Під час проведення внутрішніх аудитів проводиться дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Держекспортконтролю	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.6	Під час планування аудиторського завдання та його проведення враховуються ризики шахрайства	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.7	Під час виконання аудиторського завдання працівники підрозділу внутрішнього аудиту проявляють професійну ретельність, враховуючи обсяг роботи, потрібний для досягнення цілей внутрішнього аудиту; складність, суттєвість та/або важливість питань, що підлягають дослідженню; ефективність процесів управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками щодо об'єкта внутрішнього аудиту; ймовірність виникнення значних помилок, шахрайства чи невідповідностей вимогам законодавства та внутрішнім документам; використання (у разі можливості) під час виконання аудиторських завдань автоматизованих методів аудиту, збору та аналізу даних (програмного забезпечення, спеціалізованих сервісних програм тощо)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

1.8	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено виконання пункту 138 плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки (розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р) щодо переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей шляхом збільшення частки проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту			
2.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають вимоги до проведення внутрішнього аудиту (виконання аудиторського завдання), документування його перебігу та результатів, контролю за виконанням аудиторських завдань	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2.2	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження всіх програмних питань	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.3	Висновки у звітах обґрунтовані відповідними результатами дослідження (аналізу та оцінки зібраних даних) та надані за кожним питанням аудиторського завдання (матеріали аудитів підтверджують повноту дій аудиторів під час збору аудиторських доказів для обґрунтування висновків, інформацію про порушення та недоліки викладено в повному обсязі, чітко та зрозуміло, є їх кваліфікація, інформацію задокументовано в достатньому обсязі тощо)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.4	Матеріали внутрішніх аудитів підтверджують збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, методичних прийомів і процедур, що зазначено під час документування результатів аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

2.5	Зібрані аудиторські докази є достатніми, релевантними та надійними	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.6	Висновки містять обґрунтовані підсумки за результатами аналізу й оцінки зібраних даних відповідно до питань внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.7	Загальні висновки складено відповідно до цілей внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.8	Матеріали внутрішніх аудитів містять документальне підтвердження проведення керівником аудиторської групи заходів для досягнення цілей та забезпечення належної якості внутрішнього аудиту під час проведення аудиторських досліджень (контроль за виконанням аудиторських завдань)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3. Обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту			
3.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають питання складання, обговорення та підписання аудиторського звіту, ознайомлення з ним, порядок та строки надання і розгляду коментарів до аудиторських звітів з урахуванням вимог Стандартів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.2	Складені аудиторські звіти відповідають вимогам внутрішніх документів та Стандартів у частині структури звіту, точності, об'єктивності, чіткості, стислості, вичерпності	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.3	Для забезпечення додаткової впевненості щодо точності та об'єктивності інформації, наведеної в аудиторському звіті, зміст його проєкту обговорюється з відповідальними за діяльність особами. Результати обговорення документуються та зберігаються у справі внутрішнього аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

3.4	Забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.5	Наявність фактів непогодження відповідальних за діяльність осіб із висновками та/або рекомендаціями (надання коментарів)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.6	Під час розгляду коментарів забезпечено дотримання визначеного внутрішніми документами порядку їх розгляду	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.7	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує безсторонній розгляд коментарів до аудиторських звітів на предмет їх обґрунтованості та причини надання	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.8	Наявність фактів допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків. Забезпечення у таких випадках доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4. Документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів			
4.1	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок формування і вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву з урахуванням вимог Стандартів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
4.2	Оформлення робочих та офіційних документів відповідає вимогам внутрішніх документів та Стандартів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
4.3	Формування, тимчасове зберігання та передання до архіву, зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до норм внутрішніх документів	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
VII. Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження			
1. Показники за результатами внутрішніх аудитів			
1.1	Результативні показники (недоліки/проблеми, зокрема у функціонуванні системи внутрішнього контролю)	Д	Звітність про результати діяльності

	встановлено під час всіх проведених внутрішніх аудитів		підрозділу внутрішнього аудиту
1.2	Стан усунення виявлених недоліків/проблем та порушень	Д	Звітність про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
2. Надання та впровадження аудиторських рекомендацій			
2.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок та належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2.2	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проводився аудит	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.3	За результатами внутрішніх аудитів надано рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.4	Надані рекомендації щодо системи управління враховують питання ефективності управління діяльністю, ступеня виконання і досягнення визначених цілей, якості виконання відповідних завдань та функцій, що стосуються об'єкта внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.5	Надані рекомендації щодо процесів управління ризиками враховують питання ідентифікації ризиків та проведення їх оцінки, вжиття заходів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, здійснення їх перегляду	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.6	Надані рекомендації щодо системи внутрішнього контролю враховують питання досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, достовірності та повноти фінансової й операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

2.7	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації спрямовано на усунення всіх встановлених недоліків та порушень	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.8	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації відповідають фактам, викладеним у матеріалах аудиторського дослідження (базуються на аудиторських висновках)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.9	Надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації є адекватними, конкретними, реальними для впровадження, чітко сформульовані та в подальшому містять очікуваний результат їх впровадження (оцінку їх можливого впливу на діяльність Держекспортконтролю)	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.10	Підрозділ внутрішнього аудиту забезпечує ознайомлення керівника Держекспортконтролю з результатами кожного проведеного аудиту	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.11	Керівник Держекспортконтролю забезпечує своєчасне реагування та вжиття заходів за результатами проведення внутрішніх аудитів	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.12	Кількість відхилених керівником Держекспортконтролю наданих аудиторською групою рекомендацій незначна, керівником Держекспортконтролю зазначено причини їх відхилення	Д	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.13	Результати аудиту та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів є корисними для зацікавлених сторін (вищого керівництва, керівників структурних підрозділів, відповідальних за діяльність суб'єктів тощо)	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.14	Результати аудиту та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів доведено до всіх зацікавлених сторін	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3. Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій			
3.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок та процедури моніторингу врахування аудиторських рекомендацій (зокрема форми (шаблони) такого моніторингу) та результатів їх впровадження	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.2	Внутрішні форми моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій передбачають	Д	Основні внутрішні документи з питань

	чіткі терміни їх реалізації, посадових осіб, відповідальних за реалізацію кожного заходу, а також очікувані результати впровадження рекомендацій		здійснення внутрішнього аудиту
3.3	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають обов'язок відповідальних за діяльність осіб щодо надання відповідей про впровадження рекомендацій	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
3.4	Підрозділ забезпечує фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів	К	Матеріали моніторингу аудиторських рекомендацій
3.5	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів здійснюється до повного впровадження рекомендацій	Д	Матеріали моніторингу аудиторських рекомендацій
3.6	Фактичний стан впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (рівень впровадження рекомендацій), зокрема окремо щодо рекомендацій, за якими досягнуто результативність	К	Матеріали моніторингу аудиторських рекомендацій
3.7	Забезпечено упровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) на рівні, визначеному індикаторами досягнення запланованих результатів Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки (розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р) за напрямом ДВФК	К	Матеріали моніторингу аудиторських рекомендацій, звітність про результати діяльності
3.8	Упровадження аудиторських рекомендацій сприяє удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
3.9	У підрозділі внутрішнього аудиту наявне документальне підтвердження усунення недоліків і порушень та впровадження аудиторських рекомендацій	Д	Матеріали моніторингу аудиторських рекомендацій, внутрішні документи
3.10	Наявність фактів невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

3.11	Підрозділ внутрішнього аудиту вживає відповідних заходів у разі невиконання аудиторських рекомендацій	Д	Внутрішні документи
3.12	Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює періодичне інформування керівника Держекспортконтролю про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій	К	Внутрішні документи
VIII. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
1. Система обліку звітних даних. Достовірність звітності			
1.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають порядок, процедури та форми (шаблони) ведення обліку і накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.2	Підрозділ внутрішнього аудиту запровадив систему обліку та накопичення звітних даних за результатами всіх внутрішніх аудитів	К	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.3	Інформація у такій системі обліку звітних даних є повною та достовірною	К	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
2.1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту чітко визначають лінії підзвітності / звітування підрозділу внутрішнього аудиту та вимоги до такого звітування (строки, форми та процедури, зміст такого звітування) з урахуванням вимог Стандартів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2.2	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту зі встановленою періодичністю (але не рідше рази на рік) у письмовій формі звітує керівнику Держекспортконтролю про результати діяльності підрозділу	К	Звітність про результати діяльності підрозділу
2.3	Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Держекспортконтролю здійснюється за всіма аспектами, визначеними Стандартами та внутрішніми документами	К	Звітність про результати діяльності підрозділу

2.4	Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Мінфіну підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до встановлених вимог (у визначені терміни та за встановленою формою)	К	Звітність про результати діяльності підрозділу
2.5	Відсутні суттєві зауваження Мінфіну щодо повноти та якості подання звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (звіт за формою № 1-ДВА) (у разі надходження таких зауважень)	Д	Матеріали листування підрозділу та ЦПГ Мінфіну
2.6	Здійснюється інформування керівника Держекспортконтролю щодо необхідності інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів (у разі необхідності такого інформування)	К	Звітність про результати діяльності підрозділу, внутрішні документи
ІХ. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо			
1. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відповідальними за діяльність особами та іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю			
1.1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають аспекти, порядок та процедури взаємодії, обміну інформацією між підрозділом внутрішнього аудиту та відповідальними за діяльність особами, іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.2	Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює взаємодію з іншими структурними підрозділами з питань, пов'язаних з формуванням, веденням, наповненням та оновленням інформації у базі даних об'єктів аудиту, проведенням оцінки ризиків у діяльності Держекспортконтролю	К	Матеріали здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту
1.3	Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює взаємодію з іншими структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо	Д	Матеріали здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
1.4	Підрозділ внутрішнього аудиту здійснює консультаційну і роз'яснювальну підтримку інших структурних підрозділів Держекспортконтролю, зокрема, з питань побудови ефективної системи внутрішнього контролю	Д	Внутрішні документи, звітність про результати діяльності підрозділу

2. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими державними органами			
2.1	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають аспекти, порядок та процедури взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту з іншими органами виконавчої влади, правоохоронними органами тощо	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2.2	Основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту встановлюють вимоги щодо надання інформації про результати внутрішніх аудитів за зверненням від органів державної влади та правоохоронних органів	Д	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
2.3	На практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів та / або правоохоронних органів надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів правоохоронних органів надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів	К	Листування з іншими державними органами та / або правоохоронними органами
2.4	Інформування правоохоронних органів та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів здійснюється в усіх визначених випадках	Д	Листування підрозділу з відповідними державними органами
2.5	Підрозділ здійснює взаємодію із зовнішніми контролюючими органами в частині ініціювання проведення контрольних заходів у разі встановлення під час внутрішніх аудитів ризиків фінансових порушень або зловживань, для дослідження яких підрозділ внутрішнього аудиту немає відповідних повноважень	Д	Листування підрозділу з відповідними державними органами
3. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України (ЦПГ)			
3.1	Підрозділом внутрішнього аудиту враховано рекомендації за результатами попередньої зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, проведеної ЦПГ (наприклад, затверджено план заходів з реалізації наданих рекомендацій тощо), забезпечено належний стан виконання та рівень врахування наданих рекомендацій	К	Листування підрозділу з ЦПГ, документи, що підтверджують виконання наданих рекомендацій
3.2	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено надання ЦПГ копій затверджених планів та планів із змінами з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення змін у визначені законодавством строки	Д	Листування підрозділу з ЦПГ
3.3	Забезпечено надання ЦПГ у разі внесення змін щодо назви та/або чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту обґрунтувань щодо таких змін разом із затвердженим штатним розписом Держекспортконтролю (змінами до нього)	Д	Листування підрозділу з ЦПГ
3.4	Підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено надання ЦПГ звітів про результати діяльності за встановленою формою та у визначені строки (звіт за формою № 1-ДВА)	Д	Листування підрозділу з ЦПГ

3.5	Відсутні суттєві зауваження ЦПГ щодо якості поданої звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, планів, іншої періодичної інформації	К	Листування ЦПГ
3.6	Наявність фактів ігнорування звернень/запитів ЦПГ, несвоєчасне надання інформації, подання формальної, неякісної інформації на них тощо	К	Листування підрозділу з ЦПГ
3.7	Працівники підрозділу внутрішнього аудиту регулярно беруть участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих ЦПГ	К	Листування підрозділу з ЦПГ, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
Х. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
1. Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту			
1.1	Внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту визначають підходи та методологію (у тому числі форми/шаблони) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та вимоги до складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.2	Визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту передбачають постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту; періодичні (щорічні) оцінки діяльності з внутрішнього аудиту	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.3	Внутрішніми документами визначено відповідальних осіб за здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та відповідні шаблони, інструменти для безперервного моніторингу	К	Основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту
1.4	Визначені внутрішніми документами порядок і методологія проведення внутрішніх оцінок якості є адекватними та охоплюють всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			
2.1	Підрозділом забезпечено фактичне проведення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності в повному обсязі (за всіма аспектами) та з відповідним документальним підтвердженням	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту

2.2	Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту є компонентом повсякденної діяльності підрозділу та здійснюється послідовно відповідальними особами, визначеними внутрішніми документами. Існує документальне підтвердження здійснення такого моніторингу	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту
2.3	Періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту проводяться не рідше одного разу на рік відповідно до встановлених підходів, шаблонів та інструментів, які використовуються для їх проведення на практиці	К	Матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичної оцінки якості
2.4	Забезпечено об'єктивність проведених внутрішніх оцінок якості (результати внутрішньої та зовнішньої оцінки якості за визначеними аспектами діяльності з внутрішнього аудиту збігаються у всіх суттєвих аспектах)	Д	Результати внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту
2.5	Наявність фактів погіршення рівня (оцінки) відповідного аспекту діяльності з внутрішнього аудиту порівняно з попередньо проведеною оцінкою (внутрішньою або зовнішньою)	Д	Результати внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту
2.6	Результати проведених зовнішніх та внутрішніх оцінок якості враховано у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	Результати внутрішніх та зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту
2.7	Всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені з результатами внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Д	Результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту
2.8	Керівником підрозділу внутрішнього аудиту забезпечено звітування керівнику Держекспортконтролю про результати внутрішньої оцінки якості, а також інформування щодо заходів, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	К	Звітність про результати внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту
3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
3.1	Керівник підрозділу внутрішнього аудиту щорічно складає програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за встановленою внутрішніми документами формою	К	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
3.2	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджуються керівником Держекспортконтролю	Д	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

3.3	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту спрямована на безперервний розвиток, удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі	Д	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
3.4	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту враховує результати проведених внутрішніх оцінок якості	К	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
3.5	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	К	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
3.6	Підрозділ внутрішнього аудиту забезпечує фактичне виконання завдань та заходів, визначених у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	К	Звітність про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту
3.7	Забезпечується періодичне звітування керівнику Держекспортконтролю щодо стану виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту і заходів, які потрібно додатково вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Д	Звітність про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту
3.8	Всіх працівників підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлено з програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Д	Внутрішні документи установи
3.9	Підрозділ внутрішнього аудиту має чіткі ключові показники діяльності (кількісні та/або якісні вимірювані індикатори), в тому числі для оцінки ефективності роботи підрозділу та використання під час проведення оцінок якості	Д	Внутрішні документи установи
3.10	У практику роботи підрозділу внутрішнього аудиту запроваджено періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (вищого керівництва, відповідальних за діяльність осіб, керівників та працівників Держекспортконтролю щодо діяльності підрозділу, в тому числі з метою визначення аспектів діяльності, які потребують удосконалення, а також оцінки користі від діяльності підрозділу внутрішнього аудиту для Держекспортконтролю	Д	Внутрішні документи Держекспортконтролю, матеріали постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичної оцінки якості

Додаток 11
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 8 розділу III)

Шкала оцінювання

Рівень оцінювання	Назва рівня	Оцінювання за відповідним рівнем
Рівень 1	Становлення	Невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)
Рівень 2	Розвиток	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення
Рівень 3	Діяльність	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
Рівень 4	Зрілість	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 Держекспортконтролі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту
Рівень 5	Приклад	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

Результати
періодичного аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту в
Держекспортконтролі
за _____ рік

I. Загальні положення

У цьому розділі зазначаються підстави для проведення періодичної оцінки якості внутрішнього аудиту, інформація щодо врахування під час проведення оцінки результатів постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту, результатів проведених працівниками підрозділу внутрішнього аудиту самооцінок, результатів анкетування відповідальних за діяльність суб'єктів щодо діяльності яких у звітному періоді проводилися внутрішні аудити (у разі проведення такого анкетування). Також зазначається перелік аспектів, за якими здійснюється періодична оцінка.

Періодичну оцінку здійснено за такими аспектами:
організаційно-правові засади функціонування підрозділу;
кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту;
внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;
планування діяльності з внутрішнього аудиту;
організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів;
проведення внутрішніх аудитів, документування ходу та результатів внутрішнього аудиту;
реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження;
звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;
взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо;
заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

II. Оцінка діяльності у розрізі аспектів оцінювання

У цьому розділі зазначаються результати оцінки діяльності з внутрішнього аудиту за кожним аспектом діяльності у розрізі ключових характеристик, що передбачають надання оцінки за кожним критерієм оцінки, які поділяються на ключові (невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку) й другорядні (невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності); визначення

підсумкової оцінки за шкалою оцінювання; окреслення слабких та сильних сторін аспекту діяльності; надання рекомендацій щодо удосконалення діяльності за відповідним аспектом.

1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту I "Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту;
спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту;

дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу з керівником Держекспортконтролю;

функціонування аудиторського комітету (у разі створення);

2) підсумкова оцінка за аспектом I "Організаційно-правові засади функціонування підрозділу" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом I "Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом I "Організаційно-правові засади функціонування підрозділу" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

2. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту II "Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

організаційні питання розстановки кадрів;

постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу;

управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту;

2) підсумкова оцінка за аспектом II "Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом II "Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом II "Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту III "Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в

Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;

2) підсумкова оцінка за аспектом III "Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом III "Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом III "Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту IV "Планування діяльності з внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

процедури формування та затвердження планів;

ведення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту;

відбір об'єктів аудиту та формування планів на практиці;

дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту;

стан виконання планів, наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів;

2) підсумкова оцінка за аспектом IV "Планування діяльності з внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом IV "Планування діяльності з внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом IV "Планування діяльності з внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

5. Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту V "Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиторського завдання;

складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення;

виконання функцій керівника аудиторської групи;

залучення експертів (фахівців) до проведення внутрішніх аудитів;

2) підсумкова оцінка за аспектом V "Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом V "Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом V "Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

6. Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту VI "Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України:

проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань);

документування ходу та результатів внутрішнього аудиту;

обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту;

документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів;

2) підсумкова оцінка за аспектом VI "Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом VI "Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом "Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту VII "Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

показники за результатами внутрішніх аудитів;

надання та впровадження аудиторських рекомендацій;

організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій;

2) підсумкова оцінка за аспектом VII "Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом VII "Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом VII "Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту VIII "Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

система обліку звітних даних, достовірність звітності;

звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;

2) підсумкова оцінка за аспектом VIII "Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом VIII "Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом VIII "Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту IX "Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відповідальними за діяльність особами та іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю;

взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими державними органами;

взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з Департаментом гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України (ЦПГ);

2) підсумкова оцінка за аспектом IX "Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом IX "Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом IX "Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

У цьому пункті зазначається:

1) інформація відповідно до кожного з критеріїв аспекту X "Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту", наведених у додатку 10 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України, за такими ключовими характеристиками:

оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту;

проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту;

програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

2) підсумкова оцінка за аспектом X "Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту" відповідно до шкали оцінювання, наведеної у додатку 11 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості підрозділу внутрішнього аудиту в Державній службі експортного контролю України;

3) інформація стосовно сильних та слабких сторін за аспектом X "Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту" за формою:

Сильні сторони	Слабкі сторони
1.	1.
2.	2.
...	...

4) рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом X "Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту" за формою:

№ з/п	Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Строки виконання / реалізації	Очікувані результати
1				
2				
...				

III. Загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту

У цьому розділі зазначається загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту – підсумковий середній бал як середнє арифметичне отриманих оцінок за кожним аспектом.

IV. Динаміка діяльності з внутрішнього аудиту

У цьому розділі зазначається інформація щодо порівняння оцінок (рівнів) як за кожним досліджуваним аспектом, так і загального рівня розвитку з метою встановлення динаміки покращення або погіршення діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі та отримання підтвердження того, що в Держекспортконтролі відбувається розвиток функції внутрішнього аудиту.

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

З результатами періодичного оцінювання ознайомлені:

**Працівники підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 13
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 6 розділу IV)

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Держекспортконтролю

(підпис) (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)
____ 20__ року

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

(назва підрозділу внутрішнього аудиту)
на _____ рік

Ціль програми: _____

№ з/п	Аспекти діяльності, що потребують покращення, та висновки (відхилення, порушення, недоліки), встановлені за попередній рік	Заходи щодо удосконалення діяльності	Відповідальний виконавець	Очікувані результати	Термін виконання
1	2	3	4	5	6
I. За результатами внутрішньої оцінки якості:					
1.1	Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту				
1.2	Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту				

1.3	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту				
1.4	Планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.5	Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів				
1.6	Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту				
1.7	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.8	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.9	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо				
1.10	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
II. На підставі аналізу узагальнених результатів зовнішніх оцінок якості					
2.1					
2.2					
...					

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 14
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 1 розділу V)

ПОГОДЖУЮ
Голова Держекспортконтролю

(підпис) (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)
_____ 20____ року

Звіт

**про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за
_____ рік**

(Коротка вступна частина, у якій зазначається підстава для проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, підготовки та подання звіту тощо.)

Під час проведення оцінки діяльності _____

(назва підрозділу внутрішнього аудиту)

враховано результати періодичної діяльності з внутрішнього аудиту та постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту. Загальну внутрішню оцінку якості здійснення внутрішнього аудиту у розрізі аспектів діяльності подано в таблиці нижче:

№ з/п	Аспекти оцінювання	Рівень оцінки	
		_____ рік (попередній період)	_____ рік (звітний період)
1	Організаційно-правові засади функціонування підрозділу		
2	Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту		
3	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту		
4	Планування діяльності з внутрішнього аудиту		
5	Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів		
6	Проведення внутрішніх аудитів, документування ходу та результатів внутрішнього аудиту		
7	Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження		
8	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		
9	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо		
10	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
Підсумкова оцінка (середньоарифметичне значення)			

(Заключна (підсумкова) частина, в якій зазначається інформація щодо підсумкової оцінки, аналізу динаміки порівняно з попереднім періодом, пояснення впливів на динаміку, висновки, пропозиції.)

Детальну інформацію щодо визначеного рівня оцінки за кожним аспектом діяльності та результати періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі за _____ рік подано в додатках 1 та 2 до цього звіту.

На підставі результатів проведеної оцінки сформовано Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту _____ на _____ рік, спрямовану на _____
(назва підрозділу внутрішнього аудиту Держекспортконтролю)
підвищення якості здійснення та ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі, розвиток та удосконалення діяльності

_____ (додаток 3).
(назва підрозділу внутрішнього аудиту)

Додатки:

1. Детальна інформація щодо визначеного рівня оцінки за кожним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі за _____ рік.
2. Результати періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі за _____ рік.
3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту підрозділу внутрішнього аудиту Держекспортконтролю на _____ рік.

**Керівник підрозділу
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 15
до Порядку здійснення внутрішньої оцінки
якості внутрішнього аудиту в
Державній службі експортного контролю України
(пункт 1 розділу V)

Детальна інформація
щодо визначеного рівня оцінки за кожним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту в Держекспортконтролі
за _____ рік

№ з/п	Аспекти оцінювання	Рівень оцінки	Коментар до оцінки	
			переваги	недоліки
1	Організаційно-правові засади функціонування підрозділу			
2	Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту			
3	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту			
4	Планування діяльності з внутрішнього аудиту			
5	Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів			
6	Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту			
7	Реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження			
8	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
9	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами Держекспортконтролю та з іншими державними органами тощо			
10	Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			

Значення оцінок:

Рівень 1 "Становлення" – невідповідність діяльності з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом встановленим вимогам (повністю не відповідає всім або більшості з визначених критеріїв оцінки).

Рівень 2 "Розвиток" – діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження і значного удосконалення.

Рівень 3 "Діяльність" – 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.

Рівень 4 "Зрілість" – 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 Держекспортконтролі існують резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.

Рівень 5 "Приклад" – 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.
