



ПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 09 лютого 2021р.

Київ

№ 4-2

**Про затвердження Порядку
проведення внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту
в Пенсійному фонді України та його органах**

Відповідно до пунктів 9, 10 Положення про Пенсійний фонд України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 липня 2014 року № 280 (зі змінами), правління Пенсійного фонду України

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Затвердити Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України та його органах, що додається.

2. Директору Департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України Шуляк А. П. забезпечити методологічний супровід впровадження процедур проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в головних управліннях Пенсійного фонду України в областях та м. Києві.

3. Начальнику Управління організаційної роботи, зв'язків з громадськістю та засобами масової інформації Швець Г. П. забезпечити розміщення цієї постанови на інформаційній сторінці вебпорталу електронних послуг Пенсійного фонду України.

Голова правління

Євгеній КАПІНУС

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова правління
Пенсійного фонду України
09 лютого 2021 року № 4-2

ПОРЯДОК
проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Пенсійному фонді України та його органах

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до статті 26 Бюджетного кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 “Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту”, Положення про Пенсійний фонд України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 липня 2014 року № 280, Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 жовтня 2011 року за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (далі – Стандарти внутрішнього аудиту).

2. Цей Порядок визначає механізм і методологію організації і проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (далі – внутрішня оцінка якості) в апараті Пенсійного фонду України, головних управліннях Пенсійного фонду України в областях та м. Києві (далі – головні управління), а також основні вимоги до складання за її результатами програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3. Внутрішня оцінка якості проводиться з метою встановлення відповідності стану діяльності з внутрішнього аудиту в апараті Пенсійного фонду України, головних управліннях вимогам нормативно-правових документів з питань внутрішнього аудиту, визначення аспектів діяльності, які потребують удосконалення, та розроблення заходів щодо підвищення ефективності функції внутрішнього аудиту.

Реалізація внутрішньої оцінки якості здійснюється на двох рівнях:

постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень (далі – постійний моніторинг);

проведення періодичної оцінки якості (періодичного аналізу діяльності) підрозділів внутрішнього аудиту.

4. Внутрішня оцінка якості здійснюється за такими аспектами діяльності з внутрішнього аудиту:

організаційно-правові засади функціонування підрозділів внутрішнього аудиту;

кадрова політика підрозділів 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 підрозділів внутрішнього аудиту;

взаємодія підрозділів внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами, територіальними органами та з органами державної влади;

заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

5. Організацію та проведення внутрішньої оцінки якості, складання та впровадження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту забезпечують директор Департаменту внутрішнього аудиту Пенсійного фонду України, керівники управлінь (відділів) внутрішнього аудиту головних управлінь (далі – керівники підрозділів внутрішнього аудиту).

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає в себе щорічний план заходів, спрямованих на покращення якості внутрішнього аудиту, виправлення і попередження недоліків, встановлених за результатами внутрішньої і зовнішньої (у разі проведення) оцінок якості та інших заходів з удосконалення функції внутрішнього аудиту.

Метою складання такої програми є постійний розвиток, удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України.

6. Внутрішня оцінка якості проводиться з дотриманням принципів об'єктивності, незалежності, достовірності, доступності, прозорості, взаємодії та поваги до державних службовців.

7. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту звітує відповідно Голові правління Пенсійного фонду України, начальнику головного управління про результати внутрішньої оцінки якості та розроблені заходи щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

Керівник підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлює (з документальним оформленням) із результатами внутрішньої оцінки якості всіх працівників відповідного підрозділу внутрішнього аудиту.

II. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту

1. Постійний моніторинг полягає в оцінюванні загальних організаційних аспектів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, перевірки виконання аудиторських завдань у ході організації і проведення аудиторських досліджень, заходів з професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту тощо.

2. Постійний моніторинг здійснюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником аудиторської групи, працівниками підрозділу внутрішнього аудиту в процесі виконання аудиторських завдань.

3. На рівні планування і виконання аудиторського завдання працівник підрозділу внутрішнього аудиту (член аудиторської групи) забезпечує:

- 1) професійну ретельність для якісного виконання аудиторського завдання;
- 2) дотримання Стандартів внутрішнього аудиту, Кодексу етики, вимог інших нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту.

4. На рівні керівника аудиторської групи (при плануванні та здійсненні аудиторського дослідження) обов'язковим є моніторинг щоденної аудиторської діяльності, який включає:

1) обговорення перед початком внутрішнього аудиту з членами аудиторської групи результатів попереднього вивчення об'єкта аудиту (визначення цілей, обсягу і питань внутрішнього аудиту, критеріїв оцінки), розподілу завдань між членами аудиторської групи та визначення аудиторських прийомів та процедур збору інформації (за потреби – їх коригування);

2) визначення порядку та періодичності робочого звітування про стан виконання аудиторського завдання;

3) нагляд за виконанням членами групи завдань та систематична перевірка отриманих результатів на кожному етапі проведення аудиторського дослідження для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські процедури та зібрані аудиторські докази є достатніми для підтвердження аудиторських висновків;

4) обговорення з членами аудиторської групи проблемних питань, що виникають при проведенні аудиторського дослідження, надання методологічної та консультативної підтримки членам аудиторської групи;

5) інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту про необхідність залучення до виконання окремих питань аудиторського завдання спеціалістів інших структурних підрозділів/експертів, отримання інформації від третіх осіб, необхідної для виконання аудиторського завдання;

6) систематичне інформування (після завершення кожного етапу аудиторського дослідження) керівника підрозділу внутрішнього аудиту про результати дослідження;

7) вжиття в межах повноважень заходів для забезпечення об'єктивності і незалежності членів аудиторської групи, оперативного інформування керівника підрозділу внутрішнього аудиту в разі виникнення факторів, що негативно впливають на незалежність і об'єктивність членів аудиторської групи;

8) розгляд, повернення на доопрацювання або схвалення робочої документації про результати виконання членами аудиторської групи завдань під час внутрішнього аудиту;

9) обговорення з членами аудиторської групи проєкту аудиторських рекомендацій щодо їх відповідності аудиторським висновкам, надання вказівок щодо необхідності доопрацювання рекомендацій;

10) обговорення проєкту аудиторського звіту з керівником підрозділу внутрішнього аудиту, у разі необхідності – його доопрацювання;

11) забезпечення своєчасного надання проєкту аудиторського звіту для обговорення відповідальним за діяльність особам об'єкта аудиту, внесення за результатами обговорення (за потреби) коректив до проєкту аудиторського звіту;

12) розробку пропозицій щодо реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням тощо.

5. На рівні керівника підрозділу внутрішнього аудиту моніторинг включає:

1) складання зведених стратегічного та операційного планів з внутрішнього аудиту (в Пенсійному фонді України), стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (в головних управліннях);

2) організацію щоквартального моніторингу своєчасності та повноти виконання підрозділами внутрішнього аудиту зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту;

3) підготовку, опрацювання, візування/підписання документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (проєкту наказу на проведення внутрішнього аудиту, програми аудиту, запитів щодо збору інформації для попереднього вивчення об'єкта внутрішнього аудиту тощо);

4) аналіз завантаженості працівників підрозділів внутрішнього аудиту та забезпечення рівномірності навантаження;

5) опитування працівників підрозділів внутрішнього аудиту щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;

6) проведення інструктажу з членами аудиторської групи перед початком виконання аудиторського завдання;

7) ініціювання перед Головою правління (начальником головного управління) необхідності залучення до виконання окремих питань аудиторського завдання спеціалістів структурних підрозділів Пенсійного фонду України (головних управлінь) (у разі недостатності загальної кваліфікаційної спроможності підрозділів внутрішнього аудиту);

8) контроль за виконанням програми аудиту на підставі інформації керівника аудиторської групи про хід проведення аудиту;

9) обговорення з керівником аудиторської групи проблемних питань, що виникають при проведенні аудиторського дослідження, та їх вирішення;

10) систематичне (після завершення кожного етапу аудиторського дослідження) заслуховування членів аудиторських груп про стан виконання аудиторських завдань;

11) розгляд проєкту аудиторського звіту, його обговорення з керівником аудиторської групи, надання конкретних вказівок щодо необхідності доопрацювання;

12) проведення моніторингу виконання (врахування) рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

13) координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту головних управлінь (у Пенсійному фонді України), розроблення заходів щодо забезпечення якості здійснення внутрішнього аудиту цими підрозділами;

14) аналіз основних показників діяльності підрозділів внутрішнього аудиту;

15) звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно Голові правління, начальнику головного управління;

16) підготовку зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Голові правління для забезпечення подання зведеного звіту Міністерству фінансів України.

6. Документування процесу здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту в ході виконання аудиторських завдань здійснюється шляхом складання:

1) інформації про хід виконання аудиторського завдання (додаток 1) – кожним членом аудиторської групи у вигляді таблиці в електронному вигляді в процесі виконання аудиторського завдання, що містить оперативну інформацію про виконаний етап завдання;

2) анкети для здійснення заходів постійного моніторингу під час проведення внутрішнього аудиту (додаток 2) – керівником аудиторської групи на всіх етапах проведення внутрішнього аудиту;

3) висновку до матеріалів внутрішнього аудиту (додаток 3) – керівником підрозділу внутрішнього аудиту протягом 3 робочих днів після підписання аудиторського звіту.

Документальним підтвердженням такого моніторингу також можуть бути письмові доручення, протоколи нарад, доповідні/службові записки, інші документи, а також візи, підписи, гриф затвердження на документах тощо.

III. Періодична внутрішня оцінка якості (періодичний аналіз діяльності)

1. Періодична оцінка якості (періодичний аналіз діяльності) проводяться шляхом:

1) періодичної самооцінки діяльності працівників;

2) періодичного аналізу та оцінки якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

2. Самооцінка здійснюється кожним працівником підрозділу внутрішнього аудиту щорічно до 01 лютого року, наступного за звітним роком.

Самооцінка проводиться шляхом самостійного аналізу власної діяльності з внутрішнього аудиту (за напрямками діяльності з внутрішнього аудиту, до реалізації яких вони залучались) та можливостей її покращення. При проведенні самооцінки враховуються підсумки щорічного оцінювання результатів службової діяльності державних службовців відповідно до вимог законодавства з питань державної служби та проведеного анкетування відповідальних за діяльність об'єкта аудиту.

Результати проведеної самооцінки оформлюються працівником підрозділу внутрішнього аудиту за переліком питань, визначених у додатку 4 до цього Порядку.

Керівником підрозділу внутрішнього аудиту за результатами проведених самооцінок визначаються завдання, спрямовані на підвищення професійного рівня працівників, які включаються до програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3. Періодичний аналіз діяльності та внутрішня оцінка якості проводиться керівником підрозділу внутрішнього аудиту щорічно до 01 березня року, наступного за звітним роком.

При їх проведенні обов'язково враховуються результати постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту, а також результати проведених працівниками підрозділу внутрішнього аудиту самооцінок.

Періодичний аналіз діяльності та внутрішня оцінка якості охоплюють аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, зазначені в пункті 4 розділу I цього Порядку. Основними методами їх проведення є:

дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та інших внутрішніх розпорядчих документів;
аналіз матеріалів (справ) внутрішніх аудитів.

4. Періодичний аналіз діяльності та оцінка якості проводиться за визначеними критеріями (кількісними та/або якісними вимірюваними індикаторами), які базуються на цілях внутрішнього аудиту та відображають результати, досягнуті відповідно цілей.

Критерії, за якими оцінюється якість реалізації функції внутрішнього аудиту за результатами їх щорічного перегляду, поділяються на два типи:

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

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

Перелік критеріїв оцінювання якості реалізації функції внутрішнього аудиту наведено у додатку 5 до цього Порядку.

5. Оцінка якості здійснюється за кожним із аспектів діяльності з внутрішнього аудиту та передбачає надання висновку щодо відповідності або невідповідності критерію.

За результатами дослідження кожного з аспектів діяльності визначається підсумковий загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту, який оцінюється за п'ятибальною шкалою, залежно від отриманих результатів оцінювання (відповідності/невідповідності) визначених критеріїв:

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;

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;

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);

рівень 5 “Приклад” – діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращій практиці.

У разі суттєвої невідповідності діяльності з внутрішнього аудиту встановленим вимогам за одним або більше ключовими критеріями підсумкова оцінка не може бути вище рівня 3.

Після оцінювання за відповідними рівнями кожного з досліджуваних аспектів діяльності може бути визначено також загальний рівень розвитку діяльності з внутрішнього аудиту (виходячи з найнижчої отриманої оцінки або ж як середнє значення оцінок за кожним з аспектів). У ході проведення наступних періодичних внутрішніх оцінок якості здійснюється порівняння оцінок (рівнів) як за кожним досліджуваним аспектом, так і за загальним рівнем розвитку з метою встановлення динаміки покращення/погіршення діяльності з внутрішнього аудиту та отримання підтвердження того, що відбувається постійний розвиток функції внутрішнього аудиту.

6. За результатами оцінки якості визначаються основні характеристики діяльності з внутрішнього аудиту за відповідним аспектом (сильні та слабкі сторони). За результатами оцінки кожного з аспектів визначаються завдання щодо вдосконалення роботи, які включаються до програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

7. Результати щорічних внутрішніх оцінок якості діяльності з внутрішнього аудиту оформлюються у формі, наведеній у додатку 6 до цього Порядку.

IV. Вивчення позиції зацікавлених сторін

1. Вивчення позиції зацікавлених сторін (керівництво Пенсійного фонду України, головних управлінь, керівники структурних підрозділів, відповідальні за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту осіб) щодо якості проведених внутрішніх аудитів, відповідності результатів аудиторських досліджень очікуванням відповідних сторін здійснюється шляхом:

обговорення питань, що стосуються внутрішніх аудитів, на нарадах у Голови правління (начальників головних управлінь), виробничих нарадах;

спілкування з відповідальними за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту особами в процесі погодження проєкту аудиторського звіту;

аналізу інформації відповідальних за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту осіб про результати реалізації аудиторських рекомендацій;

аналізу скарг на дії працівників підрозділів внутрішнього аудиту;

анкетування відповідальних за діяльність об'єктів аудиту осіб (додаток 7 до цього Порядку).

2. Анкетування відповідальних за діяльність об'єктів аудиту осіб проводиться керівником аудиторської групи у терміни, що не перевищують 5 робочих днів після узгодження аудиторського звіту.

V. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

1. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту складається за формою, наведеною у додатку 8 до цього Порядку, щорічно до 10 березня року, наступного за звітним, керівником підрозділу внутрішнього аудиту та затверджується Головою правління (начальником головного управління).

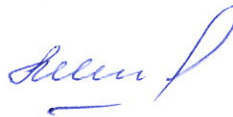
2. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає завдання, визначені за результатами внутрішньої оцінки якості (в розрізі аспектів внутрішнього аудиту, які потребують вдосконалення), самооцінки працівників із зазначенням строків, відповідальних виконавців та очікуваних результатів від їх реалізації, заходи із виконання рекомендацій, наданих за результатами зовнішніх оцінок якості, налагодження системи внутрішнього контролю в підрозділі внутрішнього аудиту, проведення в підрозділі внутрішнього аудиту фахових навчань, впровадження інших заходів з удосконалення функцій внутрішнього аудиту.

3. Не включаються до програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту завдання, які визначені нормативно-правовими документами у сфері внутрішнього аудиту та є поточною діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту (формування планів діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх аудитів, складання звітності про результати діяльності підрозділу тощо).

4. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту в межах компетенції забезпечує виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, здійснює щоквартальний моніторинг виконання визначених завдань, щороку до 01 березня року, наступного за звітним, звітує Голові правління (начальнику головного управління) про стан її виконання.

5. Задokumentовані матеріали внутрішніх оцінок якості, щорічна програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, звіт про її виконання зберігаються у підрозділі внутрішнього аудиту протягом 5 років.

Директор Департаменту
внутрішнього аудиту



Алла ШУЛЯК

Додаток 1

до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України та його органах
(пункт 6 розділу II)

Інформація

про хід виконання аудиторського завдання

№	Завдання, визначені програмою (в розрізі переліку питань)	Термін виконання завдання		Методичні прийоми дослідження	Методи дослідження (суцільна, вибіркова, комбінована перевірка та її період)
		передбачено програмою	фактично		
1	2	3	4	5	6
1					
2					

Член аудиторської групи

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 2
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України та його органах
(пункт 6 розділу II)

**Анкета для здійснення заходів постійного моніторингу
під час проведення внутрішнього аудиту**

тема внутрішнього аудиту

№ з/п	Питання	Висновок (так/ні)	Надані рекомендації	Відмітка про виконання
	<i>Приклади питань для моніторингу процесу планування аудиту</i>			
1	Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані			
2	Визначено суттєвість помилки, ризики та здійснено оцінку ступеня їх можливого впливу			
3	Сформовано цілі внутрішнього аудиту			
4	Виконано усі необхідні процедури складання, узгодження і затвердження програми аудиту			
5	Визначений обсяг робіт, достатній для досягнення цілей аудиту			
...	<i>інші питання для моніторингу дій на стадії планування внутрішнього аудиту</i>			
	<i>Приклади питань для моніторингу процесу здійснення аудиту</i>			
1	Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту			
2	Досліджено всі закріплені питання програми			
3	Усі виконані етапи належним чином задокументовані			
4	Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження			
5	Зібрано достатню доказову базу для обґрунтування висновків			

№ з/п	Питання	Висновок (так/ні)	Надані рекомендації	Відмітка про виконання
6	Складено необхідні робочі документи			
...	<i>інші питання для моніторингу дій на стадії безпосередньо проведення внутрішнього аудиту</i>			
	<i>Приклади питань для моніторингу процесу реалізації результатів проведеного аудиту</i>			
1	Проект аудиторського звіту своєчасно надано для ознайомлення відповідальним за діяльність			
2	Надані аудиторські рекомендації стосуються усіх виявлених порушень та недоліків			
3	Надані аудиторські рекомендації відповідають вимогам Стандартів внутрішнього аудиту та внутрішніх документів (конструктивні, практичні, реальні до впровадження, визначають очікувані результати тощо)			
4	Коментарі установи-об'єкта аудиту розглянуто вчасно та в повному обсязі з урахуванням встановлених вимог			
...	<i>інші питання для моніторингу дій на стадії реалізації результатів внутрішнього аудиту</i>			

Посада особи, що
здійснювала моніторинг

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Директор Департаменту/
начальник управління (відділу)
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 3
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України та його органах
(пункт 6 розділу II)

Висновок до матеріалів внутрішнього аудиту

Тема внутрішнього аудиту: _____

I. Зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту, дотримання термінів його проведення:

II. Рекомендації з усунення недоліків щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту:

III. Завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту:

Директор Департаменту/
начальник управління (відділу)
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Із висновком ознайомлений:

“ ____ ” _____ 20__ року

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

IV. Рекомендації та завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту виконано “ ____ ” _____ 20__ року

Директор Департаменту/
начальник управління (відділу)
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 4
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України та його органах
(пункт 2 розділу III)

**Результат проведення самооцінки
працівника підрозділу внутрішнього аудиту**

1. Відомості про працівника підрозділу внутрішнього аудиту:

ПІБ _____

Посада _____

Період роботи на посаді _____

Звітний період _____

Дата проведення самооцінки _____

2. Питання для самооцінки:

1) Кількість проведених планових внутрішніх аудитів та виконаних позапланових завдань

2) Питання, які досліджувались під час проведення внутрішніх аудитів.

3) Чи дотримано при проведенні аудиторських досліджень та оформленні їх результатів вимоги Стандартів внутрішнього аудиту та внутрішніх документів, що регламентують діяльність з внутрішнього аудиту? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження?

4) Чи сприяють надані рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження удосконаленню діяльності установи, підвищенню ефективності внутрішнього контролю тощо? Навести конкретні приклади.

5) Чи допускались порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?

6) Виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам або результати роботи, започаткованої з Вашої ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України?

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

8) Чи надходили скарги на Ваші дії при виконанні аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?

3. Пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України (Головному управлінні)

4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту (заповнюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту за ініціативи безпосереднього керівника)

Працівник підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Директор Департаменту/
начальник управління (відділу)
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 5
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України
та його органах
(пункт 4 розділу III)

**Перелік критеріїв
оцінювання якості реалізації функції внутрішнього аудиту**

I. Критерії для оцінювання організаційно-правових засад функціонування підрозділу внутрішнього аудиту:

1. Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту: функціонування самостійного структурного підрозділу внутрішнього аудиту (К);

основні завдання та функції підрозділу внутрішнього аудиту, права й обов'язки керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту визначено у внутрішніх документах (в обсязі, достатньому для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту) (К);

основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту враховують вимоги щодо функціональної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту (відсутність у положенні про підрозділ функцій, які непридатні та/або несумісні із діяльністю з внутрішнього аудиту) (Д);

забезпечено організаційну незалежність підрозділу шляхом підписання декларації внутрішнього аудиту між Головою правління (начальником Головного управління) та керівником підрозділу внутрішнього аудиту (К);

забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту шляхом прямого підпорядкування та підзвітності підрозділу внутрішнього аудиту Голові правління (начальнику Головного управління) (К);

забезпечено організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту через інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту Голови правління (начальника Головного управління) про стан виконання планів й інших завдань, а також про наявність обмежень у проведенні внутрішнього аудиту чи ресурсах (К);

наявність випадків фактичного завантаження на практиці підрозділу внутрішнього аудиту функціями, не пов'язаними зі здійсненням внутрішнього аудиту (непридатні функції, участь у комісійних та інших перевірках, службових розслідуваннях тощо) (К);

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) будь-яких заходів та

процесів, що забезпечують операційну діяльність Пенсійного фонду України (головних управлінь) (К);

підрозділ внутрішнього аудиту самостійно (без втручання третіх осіб) здійснює відбір об'єктів аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та планування діяльності з внутрішнього аудиту (Д);

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).

2. Спроможність підрозділу забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту:

основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту передбачають повний та безперешкодний доступ внутрішніх аудиторів до інформації (в тому числі з обмеженим доступом), активів (К);

забезпечено своєчасне затвердження планів, виділення необхідних ресурсів без суттєвої затримки для початку запланованої діяльності з внутрішнього аудиту (Д);

фактичний стан охоплення аудитами мережі об'єктів внутрішнього аудиту (Д);

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).

3. Дотримання вимог Кодексу етики:

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 внутрішнього аудиту передбачають заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні внутрішніми аудиторами покладених на них завдань (Д);

наявність фактів виникнення конфлікту інтересів у внутрішніх аудиторів. Чи вжито заходів реагування на такі факти та відсутність їх впливу на об'єктивність внутрішніх аудиторів при виконанні аудиторських завдань (К);

наявність скарг на дії працівників підрозділу при виконанні ними своїх обов'язків. Чи вжито заходів реагування на такі факти (Д);

наявність фактів призначення повторних внутрішніх аудитів у випадках встановлення за результатами розгляду скарг невідповідності офіційної документації, складеної за результатами внутрішнього аудиту, дійсному стану справ та/або порушення працівниками законодавства у сфері внутрішнього аудиту (К).

4. Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу внутрішнього аудиту з Головою правління (начальником Головного управління):

основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту визначено організаційні взаємовідносини між Головою правління (начальником Головного управління) та керівником підрозділу внутрішнього аудиту (підконтрольність та підзвітність підрозділу внутрішнього аудиту, затвердження планів) (К);

забезпечено своєчасне інформування підрозділу внутрішнього аудиту про важливі рішення, які приймаються в Пенсійному фонді України (Д).

5. Функціонування аудиторського комітету:

в Пенсійному фонді України утворено та функціонує аудиторський комітет (Д);

склад та повноваження аудиторського комітету визначено з урахуванням пункту 15-1 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (Д).

II. Критерії для оцінювання кадрової політики підрозділів внутрішнього аудиту:

1. Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту: чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту та стан його укомплектування (Д);

вплив наявності вакансій на стан виконання завдань підрозділу (Д).

2. Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту:

розроблено та затверджено посадові інструкції на кожен штатну одиницю підрозділу внутрішнього аудиту. Працівники підрозділу внутрішнього аудиту ознайомлені зі своїми посадовими інструкціями (Д);

внутрішні документи (положення про підрозділ внутрішнього аудиту, посадові інструкції працівників) передбачають загальний набір знань, навичок і компетенцій, необхідних для виконання діяльності з внутрішнього аудиту (загальна кваліфікаційна спроможність підрозділу) (К);

працівники підрозділу внутрішнього аудиту відповідають встановленим внутрішніми документами (положення про підрозділ внутрішнього аудиту, посадові інструкції працівників) кваліфікаційним вимогам (К);

працівники підрозділу внутрішнього аудиту аудиторські завдання виконують із належною професійною ретельністю (включаючи використання ІТ) (Д);

аудиторські групи формуються на основі знань та навичок, необхідних для досягнення цілей внутрішнього аудиту з чітким розподілом ролей, завдань та визначених меж відповідальності (Д);

рівень та рівномірність фактичної завантаженості працівників підрозділу внутрішніми аудитами та виконанням заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (Д);

у випадках недостатності знань і компетенцій у підрозділі внутрішнього аудиту керівником підрозділу внутрішнього аудиту ініціюється залучення фахівців структурних підрозділів до проведення внутрішніх аудитів (К).

3. Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту:

працівники підрозділу внутрішнього аудиту беруть участь у навчаннях/семінарах, що організовуються Пенсійним фондом України, іншими органами виконавчої влади та навчальними закладами (К);

підрозділом внутрішнього аудиту систематично проводяться внутрішні навчання (Д);

здійснення самоосвіти працівниками підрозділів внутрішнього аудиту (Д).

III. Критерії для оцінювання внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту:

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);

в основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту чітко визначено завдання, функції, права, повноваження і обов'язки підрозділу внутрішнього аудиту (К);

внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту врегульовано основні питання діяльності з внутрішнього аудиту в обсязі, достатньому для належного здійснення діяльності з внутрішнього аудиту (К);

внутрішні документи з питань проведення внутрішнього аудиту враховують специфіку діяльності Пенсійного фонду України та застосовуються як на центральному, так і на територіальному рівні (Д);

працівники підрозділу внутрішнього аудиту обізнані з основними внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту (К);

зміст внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту доведено до відома структурних підрозділів та територіальних органів Пенсійного фонду України (Д).

IV. Критерії для оцінювання планування діяльності з внутрішнього аудиту;

1. Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту:

підрозділом внутрішнього аудиту запроваджено ведення бази (зведеної бази) даних об'єктів внутрішнього аудиту (К);

зведена база даних об'єктів аудиту ведеться в розрізі підрозділів внутрішнього аудиту (Д);

база (зведена база) даних об'єктів аудиту підтримується в актуальному стані (Д);

кількість включених до Звітів ф. № 1-ДВА об'єктів аудиту відповідає кількості об'єктів аудиту, включених до бази (зведеної бази) даних об'єктів аудиту (Д).

2. Відбір об'єктів аудиту та формування планів внутрішніх аудитів:

стратегічний та операційний плани (зведені стратегічний та операційний плани) базуються на незалежній та об'єктивній оцінці ризиків (К);

до операційних планів (зведених операційних планів) включено різноманітні об'єкти аудиту за результатами оцінки ризиків (К);

до операційних планів (зведених операційних планів) не включались внутрішні аудити за тією самою темою (з тих самих питань і за той самий період), за якою було проведено аудит підрозділом внутрішнього аудиту та з моменту проведення яких пройшло менше, ніж один календарний рік (Д).

3. Дотримання організаційних аспектів планування діяльності з внутрішнього аудиту:

формування стратегічного та операційного планів (зведених стратегічного та операційного планів) та змін до них відповідає вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту (Д).

забезпечено своєчасне затвердження Головою правління зведених стратегічного та операційного планів, змін до них та оприлюднення на інформаційній сторінці вебпорталу Пенсійного фонду України (Д).

4. Стан виконання планів:

забезпечення моніторингу виконання зведеного операційного плану (К);

систематичне інформування Голови правління (начальника Головного управління) про стан виконання зведеного операційного плану, аналіз причин невиконання (К);

проведення позапланових внутрішніх аудитів, їх вплив на стан виконання планів (К);

забезпечення дотримання резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів (Д).

V. Критерії для оцінювання організаційних аспектів проведення внутрішніх аудитів:

1. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиторського завдання:

при плануванні аудиторського завдання проводиться попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту (збір та аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту (К);

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 (К);

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);

сформовані цілі внутрішнього аудиту відображають результати попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту, та визначають його очікувані результати (К);

визначений обсяг аудиторського завдання є достатнім для досягнення цілей внутрішнього аудиту (К);

визначений склад аудиторської групи відповідає характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах (Д);

розподіл ресурсів здійснюється з урахуванням характеру та складності аудиторського завдання, часових обмежень та наявних ресурсів (Д);

залучення експертів (фахівців) з інших підрозділів/установ до проведення аудитів здійснюється в усіх випадках недостатності компетенцій у підрозділі внутрішнього аудиту (К);

процес планування аудиторського завдання задокументований, відстежуваний та систематичний (К).

2. Складання програми внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення:

для всіх внутрішніх аудитів складено програму внутрішнього аудиту та затверджено Головою правління (начальником Головного управління) до початку її виконання;

офіційні розпорядчі документи складено та затверджено на проведення всіх внутрішніх аудитів (К);

офіційні розпорядчі документи містять усі реквізити, визначені внутрішніми документами (Д);

при проведенні внутрішніх аудитів дотримано терміни, визначені розпорядчими документами (Д).

3. Виконання функцій керівника аудиторської групи:

у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту визначено повноваження керівника аудиторської групи (К);

для досягнення цілей та забезпечення належної якості аудитів при проведенні кожного аудиту призначається керівник аудиторської групи (Д);

керівник підрозділу визначає склад аудиторських груп з урахуванням характеру і ступеня складності аудиту, а також обмежень у термінах і ресурсах (Д).

VI. Критерії, за якими оцінюється стан проведення внутрішніх аудитів, документування ходу та результатів внутрішнього аудиту:

1. Проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань):

підрозділ внутрішнього аудиту проводить дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Пенсійного фонду України (головних управлінь) (Д);

під час проведення внутрішніх аудитів підрозділ здійснює дослідження та оцінку системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками (з питань та в обсязі, що відповідають об'єкту, темі та цілям внутрішнього аудиту) (К);

підрозділ внутрішнього аудиту проводить оцінку системи внутрішнього контролю щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту (К);

підрозділ внутрішнього аудиту проводить оцінку 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);

підрозділ внутрішнього аудиту проводить оцінку 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);

підрозділом внутрішнього аудиту враховуються ризики шахрайства при плануванні аудиторського завдання та його проведенні (Д).

2. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту:

матеріали внутрішніх аудитів підтверджують фактичне та повне дослідження усіх програмних питань (К);

висновки в аудиторських звітах обґрунтовані відповідними результатами дослідження (аналізу та оцінки зібраних даних) та надані за кожним питанням аудиторського завдання (К);

матеріали внутрішніх аудитів підтверджують збір аудиторських доказів із застосуванням адекватних методів, методичних прийомів і процедур, що зазначено при документуванні результатів аудиту (Д);

зібрані аудиторські докази є достатніми, релевантними та надійними (К);

загальні висновки відповідають цілям внутрішнього аудиту (К).

3. Обговорення проєкту аудиторського звіту, ознайомлення з аудиторським звітом, коментарі до аудиторського звіту:

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 (Д);

складені аудиторські звіти відповідають вимогам внутрішніх документів у частині структури звіту, точності, об'єктивності, чіткості, стислості, вичерпності та своєчасності (К);

для забезпечення додаткової впевненості щодо точності та об'єктивності інформації, наведеної в аудиторському звіті, його проєкт обговорюється з відповідальними за діяльність особами (Д);

забезпечується ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з аудиторським звітом з урахуванням вимог внутрішніх документів (К);

наявність фактів допущення в аудиторських звітах істотних помилок або недоліків. Забезпечення доведення виправленої інформації до відома всіх осіб, які одержали аудиторський звіт (К).

4. Документальне оформлення внутрішнього аудиту, формування та зберігання справ внутрішніх аудитів:

внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту визначають порядок формування та вимоги до оформлення робочих та офіційних документів, порядок формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву (Д);

оформлення робочих та офіційних документів відповідає вимогам внутрішніх документів (Д);

формування, тимчасове зберігання та передавання до архіву, зберігання справ внутрішніх аудитів здійснюється відповідно до норм внутрішніх документів (Д).

VII. Критерії, за якими оцінюється стан реалізації результатів внутрішніх аудитів, моніторинг врахування рекомендацій та результатів їх впровадження;

1. Надання та впровадження аудиторських рекомендацій:

надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації містять конструктивні пропозиції з удосконалення аспектів діяльності, щодо яких проводився внутрішній аудит (К);

за результатами внутрішніх аудитів надаються рекомендації щодо удосконалення функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання ресурсів, запобігання виникненню помилок і недоліків у діяльності (К);

надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації спрямовані на усунення всіх встановлених недоліків/проблем та порушень (Д);

надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації базуються на аудиторських висновках (К);

надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації є конкретними, реальними для впровадження, чітко сформульовані та містять очікуваний результат їх упровадження (Д);

підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено ознайомлення Голови правління (начальника Головного управління) з результатами кожного проведеного аудиту (Д);

результати аудитів та рекомендації за результатами внутрішніх аудитів доведені до всіх зацікавлених сторін (у тому числі відповідальних за діяльність осіб та відповідальних за їх упровадження) (Д).

2. Моніторинг упровадження аудиторських рекомендацій:

підрозділом забезпечено фактичне здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій та стану їх виконання з урахуванням вимог внутрішніх документів (К);

моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів здійснюється до повного впровадження рекомендацій (Д);

підрозділом внутрішнього аудиту вживаються відповідні заходи у разі невиконання аудиторських рекомендацій (направлення листів-нагадувань, видання наказів, здійснення інших заходів) (Д);

підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється періодичне інформування Голови правління (начальника Головного управління) про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій (К);

впровадження аудиторських рекомендацій сприяє удосконаленню системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками (К).

VIII. Критерії щодо оцінювання організації звітування про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту:

у Пенсійному фонді України визначено порядок, процедури та форми ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів (Д);

підрозділом внутрішнього аудиту запроваджено на практиці систему обліку та накопичення звітних даних за результатами усіх внутрішніх аудитів (К);

керівник підрозділу внутрішнього аудиту зі встановленою періодичністю (не рідше рази на рік) у письмовій формі звітує безпосередньо Голові правління Пенсійного фонду України (начальнику Головного управління) про результати діяльності підрозділу (К);

звітування Міністерству фінансів України про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до встановлених вимог, у визначені терміни та за встановленою формою (К).

IX. Критерії щодо оцінювання стану взаємодії підрозділів внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами та з органами державної влади:

1. Взаємодія зі структурними підрозділами:

підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється взаємодія з структурними підрозділами з питань, пов'язаних з формуванням, веденням, наповненням та

оновленням інформації у базі (зведеній базі) даних об'єктів аудиту, проведенням оцінки ризиків (К);

підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється взаємодія зі структурними підрозділами з питань підготовки до проведення аудитів, безпосереднього проведення аудиторських досліджень, моніторингу впровадження рекомендацій тощо (Д);

підрозділом внутрішнього аудиту здійснюється консультаційна і роз'яснювальна підтримка структурних підрозділів, зокрема з питань функціонування системи внутрішнього контролю (Д).

2. Координація роботи підрозділів внутрішнього аудиту:

забезпечено розроблення та затвердження єдиного порядку планування, проведення внутрішнього аудиту (Д);

директором Департаменту внутрішнього аудиту (далі – Департамент) забезпечено на практиці координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних управлінь та надання пропозицій щодо забезпечення якості здійснення внутрішнього аудиту (К);

Департаментом складається та ведеться зведена база даних об'єктів аудиту, забезпечується систематичне оновлення інформації у зведеній базі даних (Д);

Департаментом формується зведений операційний план внутрішніх аудитів (Д);

Департаментом формується зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в органах Пенсійного фонду України (К);

перед складанням зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Департаментом здійснюється аналіз та оцінка достовірності та якості звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту головних управлінь (К);

Департаментом здійснюється методологічна, роз'яснювальна та консультаційна підтримка діяльності підрозділів внутрішнього аудиту головних управлінь (К);

3. Взаємодія з органами державної влади:

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);

на практиці інформація про результати внутрішніх аудитів за зверненням інших державних органів та/або правоохоронних органів надається з дотриманням вимог законодавства та внутрішніх документів (К);

здійснюється взаємодія із зовнішніми контролюючими органами (Рахункова палата України, Державна аудиторська служба України, їх територіальні підрозділи) (Д);

забезпечено надання Міністерству фінансів України копій затверджених зведених планів, планів із змінами (Д);

забезпечено надання Міністерству фінансів України звітів про результати діяльності за встановленою формою та у визначені строки (Звіт форми № 1-ДВА) (Д);

працівники підрозділів внутрішнього аудиту беруть участь у навчаннях, семінарах, інших заходах, організованих Міністерством фінансів України (Д).

Х. Критерії щодо оцінювання заходів із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту:

підрозділом внутрішнього аудиту забезпечено фактичне проведення внутрішньої оцінки якості (К);

керівником підрозділу внутрішнього аудиту забезпечено звітування Голові правління (начальнику Головного управління) про результати внутрішньої оцінки якості та інформування про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту (К);

результати проведеної внутрішньої оцінки якості враховано у програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (К);

програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту затверджується Головою правління (начальником головного управління) (Д);

програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту спрямована на безперервний розвиток, удосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України (головному управлінні) (К).

Додаток 6
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України
та його органах
(пункт 7 розділу III)

Результати оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту
в _____ за _____ рік

1. Аспект діяльності з внутрішнього аудиту, що оцінюється

Ключові характеристики аспекту _____

№ з /п	Критерії оцінки	Тип критерію (К – ключовий, Д – другорядний)	Результат оцінки

Висновок: _____

2. ...
3. ...
4. ...

Директор Департаменту/
начальник управління (відділу)
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Додаток 7
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України
та його органах
(пункт 1 розділу IV)

**Анкета для опитування відповідальних осіб
за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту**

Головне управління (структурний підрозділ), в якому проводився внутрішній аудит			
Тема внутрішнього аудиту:			
Дата проведення опитування:			
Шкала оцінювання: 1 – дуже незадоволений 2 – незадоволений 3 – важко визначитись 4 – задоволений 5 – дуже задоволений			
№ з/п	Критерії оцінювання	Оцінка	Коментарі
1	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлення щодо його проведення, виділення достатнього строку для підготовки запитуваних документів, надання достатнього строку для ознайомлення з аудиторським звітом тощо)		
2	Професійність проведеного аудиту		
3	Етика поведінки внутрішніх аудиторів при проведенні аудиту		
4	Якість складеного аудиторського звіту (з точки зору його зрозумілості та об'єктивності наданих висновків)		
5	Якість розгляду та стан врахування наданих Вами коментарів до аудиторського звіту		
6	Якість наданих аудиторських рекомендацій з точки зору їх конструктивності та реалістичності впровадження		
7	Чи корисні надані аудиторські рекомендації для удосконалення діяльності та виконання стратегічних цілей і завдань		
8	Загальний рівень задоволення результатами проведеного внутрішнього аудиту		
9	Додаткові коментарі (у разі наявності): _____		

Додаток 8
до Порядку проведення внутрішньої
оцінки якості внутрішнього аудиту в
Пенсійному фонді України та його органах
(пункт I розділу V)

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова правління
(начальник Головного управління)

“ ” 20 року

Програма
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на рік
_____ (назва підрозділу внутрішнього аудиту)

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: (частина мети діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі – безперервного удосконалення діяльності)

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ: (перелік аспектів діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують вдосконалення)

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні за виконання	Термін виконання	Критерії виконання	Очікувані результати
	Аспект діяльності з внутрішнього аудиту, який потребує вдосконалення				
1					
2					
3					

№ з/п	Зміст заходу	Відповідальні за виконання	Термін виконання	Критерії виконання	Очікувані результати
	Аспект діяльності з внутрішнього аудиту, який потребує вдосконалення				
1					
2					
3					

Директор Департаменту/
начальник управління (відділу)
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
