|  |
| --- |
| Додаток 3 до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в облдержадміністрації  (пункт 4.11) |

**Висновок\***

**до проведеного внутрішнього аудиту відповідно до розпорядження (наказу)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**від «\_\_»\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_**

***«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»***

|  |  |
| --- | --- |
| Питання | Так / ні  (за необхідності надати короткі пояснення)\*\* |
| 1. Чи проведено попереднє вивчення об’єкта аудиту та питань, що з ним пов’язані? |  |
| 2. Чи сформовано цілі внутрішнього аудиту? |  |
| 3. Чи виконано усі необхідні процедури складання, узгодження і затвердження програми внутрішнього аудиту? |  |
| 4. Чи проведено достатній обсяг робіт для досягнення цілей внутрішнього аудиту? |  |
| 5. Чи виконано усі процедури відповідно до затвердженої програми аудиту? |  |
| 6. Чи дотримувались під час здійснення внутрішнього аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині граничних термінів проведення внутрішнього аудиту? |  |
| 7. Чи підтверджують складені робочі документи внутрішнього аудиту фактичне дослідження усіх програмних питань? |  |
| 8. Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту повноту дій керівника, членів аудиторської групи під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків у розрізі кожного  конкретного питання аудиту? |  |
| 9. Чи відповідають використані методи і процедури вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження? |  |
| 10. Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторському звіті обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень? |  |
| 11. Чи зібрано достатньо доказів для обґрунтування висновків? |  |
| 12. Чи правильно в аудиторському звіті кваліфіковані та задокументовані порушення, недоліки? |  |
| 13. Чи своєчасно надано проект аудиторського звіту для ознайомлення відповідальним за діяльність підконтрольного суб’єкта внутрішнього аудиту? |  |
| 14. Чи надано аудиторські рекомендації стосовно усіх встановлених порушень та недоліків? |  |
| 15. Чи відповідають надані аудиторські рекомендації Стандартам та внутрішнім нормативним документам (конструктивні, практичні, реальні до впровадження, визначають очікувані результати тощо)? |  |
| 16. Чи надавались коментарі особами, відповідальними за діяльність підконтрольного суб’єкта внутрішнього аудиту? Якщо так, чи вчасно та в повному обсязі розглянуто такі коментарі? |  |
| 17. Чи дотримувалися працівниками Сектору (посадовими особами структурних підрозділів облдержадміністрації) під час проведення внутрішнього аудиту вимоги Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217? |  |
| 18. Чи наявні зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту? Якщо так, які рекомендації надавались для їх усунення? |  |

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

\*\*У разі встановлення недоліків під час здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту – зазначити надані рекомендації щодо їх усунення.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(посада) (підпис) (П.І.Б)

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_