



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

НАКАЗ

06.02 2025

м. Суми

№ 57/09

Про затвердження нової редакції Порядку оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті

З метою ефективної організації внутрішнього аудиту, удосконалення системи управління та внутрішнього контролю Сумського національного аграрного університету відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1011, Порядку здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затвердженого наказом від 03.05.2017 № 480 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.05.2017 № 663/30531, приведення у відповідність до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.08.2019 за № 975/33946, керуючись методичними вказівками Міністерства фінансів України з оцінки якості внутрішнього аудиту, ст.34 Закону України «Про вищу освіту»

НАКАЗУЮ

1. Затвердити нову редакцію Порядку оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті (далі – Порядок), що додається, та ввести його в дію з **12.02.2025**.
2. Провідному фахівцю з питань внутрішнього аудиту **СЕМЕНЕЦЬ Людмилі** керуватися в роботі даним Порядком та забезпечити його неухильне виконання.

3. Визнати таким що втратив чинність наказ ректора Сумського НАУ «Про затвердження нової редакції Порядку оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті» від 06.02.2023 № 57-К.

4. Начальнику відділу діловодства ПРОКОПЕНКО Катерині довести даний наказ та Порядок до відома проректорів, деканів факультетів, директорів відокремлених структурних підрозділів, керівників структурних підрозділів Сумського національного аграрного університету.

5. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Ректор

В.о. ректора



Ігор КОВАЛЕНКО

Маргарита МІШЕНКО

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом ректора Сумського НАУ

№ 57/09 від « 06 » 02 2025 р.

ПОРЯДОК

**оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському
національному аграрному університеті**

І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті (далі – Сумський НАУ), розроблено відповідно до вимог Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1011, Порядку здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту, затвердженого наказом від 03.05.2017 № 480 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.05.2017 № 663/30531, Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344), зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 27.08.2019 за № 975/33946 (далі – Стандарти), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.10.2011 за № 1195/19933 (далі – Кодекс етики) та визначає єдині підходи до організації, здійснення та документування внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Сумському НАУ.

1.2. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту ґрунтується на результатах дослідження та аналізу діяльності з внутрішнього аудиту в

закладі вищої освіти з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності національним стандартам, кодексам, правилам, внутрішньої нормативно-правової бази Сумського НАУ в процесі реалізації функцій внутрішнього аудиту, визначення заходів з її покращення та охоплює всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

1.3. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту здійснюється з дотриманням принципів об'єктивності та незалежності, а також достовірності, доступності та прозорості.

1.4. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту реалізується шляхом:

- постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту;
- проведення періодичних внутрішніх оцінок діяльності Провідного фахівця.

1.5. Важливим аспектом внутрішніх заходів із забезпечення якості виконання функцій внутрішнього аудиту є визначення чітких ключових показників діяльності Провідного фахівця, у тому числі для використання при проведенні внутрішніх оцінок якості.

Такими ключовими показниками діяльності можуть бути:

- рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів аудиту (кількість структурних підрозділів, які підлягають аудиту);
- частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівниками структурних підрозділів та відокремлених структурних підрозділів Сумського НАУ;
- рекомендації та зауваження провідного фахівця з питань запобігання та виявлення корупції Сумського НАУ;
- рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій;
- частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність.

Ключові показники діяльності систематично переглядаються, відповідно до визначених цілей, з метою їх ефективного використання.

1.6. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту проводиться Провідним фахівцем не рідше одного разу на рік у термін до 30 січня шляхом самооцінки.

1.7. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту у частині дотримання антикорупційного законодавства здійснюється систематично провідним фахівцем з питань запобігання та виявлення корупції.

1.8. Провідний фахівець після завершення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту звітує письмово ректору університету про її результати, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.

II. ПРОГРАМА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

2.1. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів є складовою Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті (далі – Програма).

2.2. Метою складання Програми є постійний розвиток, удосконалення діяльності Провідного фахівця та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в системі Сумського НАУ.

2.3. Програма складається щороку Провідним фахівцем до 30 січня та затверджується ректором університету. У разі необхідності до Програми можуть вноситься зміни (у порядку їх затвердження ректором університету).

2.4. Щорічна програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту формується за результатами періодичних оцінок якості та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту (з урахуванням висновків, складених за наслідками проведеної внутрішньої оцінки якості діяльності з внутрішнього аудиту за кожним її аспектом).

2.5. Програма передбачає заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, усунення та недопущення в подальшому встановлених відхилень, порушень, недоліків. Зазначений документ спрямований, зокрема, на:

- усунення недоліків, встановлених в ході проведення постійного моніторингу функції внутрішнього аудиту (у тому числі, шляхом перегляду існуючих та запровадження нових системних заходів контролю);

- усунення недоліків, встановлених за результатами періодичних внутрішніх оцінок якості;

- усунення порушень та недоліків, встановлених 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 (наприклад, проведення фахових навчань з врахуванням внесених змін до чинного законодавства України та міжнародних практик у сфері внутрішнього аудиту, змін у чинному законодавстві України з питань діяльності закладу вищої освіти, змін законодавства у сфері бюджетного процесу, бухгалтерського обліку, тощо);

- необхідності проходження Провідним фахівцем навчань та підвищення кваліфікації.

2.6. Програма забезпечення та підвищення якості повинна містити конкретні заходи та терміни їх виконання.

2.7. Не включаються до такої програми заходи і завдання, які визначені законодавством у сфері внутрішнього аудиту та є поточною діяльністю Провідного фахівця (зокрема, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх аудитів, складання звітності про результати діяльності тощо).

2.8. Програма забезпечення та підвищення якості складається у табличній формі у вигляді плану заходів за формою, наведеною у Додатку 1 до цього Порядку.

2.9. Провідний фахівець щороку у термін до 30 січня звітує ректору про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за попередній звітний період. 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.

ІІІ. ПОСТІЙНИЙ МОНІТОРИНГ ЯКОСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ХОДІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

3.1. 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 Провідного фахівця, контролю за процесом планування та станом виконання аудиторських завдань, заходів з його професійного розвитку.

3.2. Постійний моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації, проведення та впровадження результатів аудиторських досліджень здійснюється Провідним фахівцем у процесі виконання ним аудиторських завдань та оформленням результатів моніторингу згідно Додатку 2 до даного Порядку.

3.3. Провідний фахівець забезпечує якість виконання аудиторських завдань шляхом дотримання Стандартів, Кодексу етики, вимог інших нормативно-правових актів, внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, а також виконання своїх посадових обов'язків на професійному рівні.

3.4. Здійснення моніторингу Провідним фахівцем реалізується шляхом:

- створення необхідних умов для його результативної роботи;

- забезпечення своєчасної підготовки та подання на затвердження ректору університету проєкту плану діяльності з внутрішнього аудиту на відповідний період у встановленому порядку;
- оцінки якості складання, контролю за своєчасністю та повнотою виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- визначення складу аудиторської групи з урахуванням характеру й ступеня складності внутрішнього аудиту та обмежень у термінах і ресурсах;
- 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;
- залучення відповідних фахівців чи експертів для виконання окремих, специфічних питань аудиторського завдання;
- надання методологічної та консультативної підтримки аудиторській групі;
- розгляду проєкту змісту аудиторського звіту та 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;
- 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 своєї діяльності.

3.5. На рівні ректора університету поточний моніторинг здійснюється під час візування (погодження) документів, розгляду аудиторських звітів, аналізу періодичної звітності про результати діяльності Провідного фахівця тощо.

3.6. Провідним фахівцем з питань запобігання та виявлення корупції Сумського НАУ з метою дотримання вимог Антикорупційної програми

Сумського НАУ (р.7 Додатку 1) поточний моніторинг здійснюється під час візування (погодження) документів, розгляду аудиторських звітів.

3.7. До основних заходів, що здійснюються ректором університету під час поточного моніторингу функції з внутрішнього аудиту, належить:

- оцінка якості складання плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- розгляд, підписання/візування документів, які стосуються організації внутрішніх аудитів (програми аудиту, розпорядчого документу на здійснення аудиту, запитів для отримання інформації в порядку вивчення об'єкта внутрішнього аудиту тощо);
- контроль за дотриманням термінів виконання аудиторського завдання;
- аналіз дієвості моніторингу, що здійснюється Провідним фахівцем для забезпечення впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів;
- контроль за своєчасністю та повнотою виконання Провідним фахівцем плану діяльності з внутрішнього аудиту;
- аналіз основних показників діяльності Провідного фахівця.

3.8. До основних заходів, що здійснюються провідним фахівцем з питань запобігання та виявлення корупції Сумського НАУ під час поточного моніторингу функції з внутрішнього аудиту, належить:

- оцінка якості результатів внутрішнього аудиту в частині неякісного оформлення аудиторських звітів за результатами проведених перевірок (невідображення або необґрунтоване відображення питань, що підлягають перевірці, висновки, які мають слабку доказову базу та обґрунтування, оціночні судження (р.7 Додатку 1 до Антикорупційної програми Сумського НАУ), що може вплинути на якість, об'єктивність перевірки та мати складові корупційного правопорушення.

3.9. Для забезпечення якісного поточного моніторингу функції внутрішнього аудиту Провідний фахівець може використати додаткові заходи щодо отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема вивчення дієвої зворотньої реакції представників установ – об'єкта аудиту, та інших зацікавлених сторін щодо якості здійснених внутрішніх аудитів шляхом заповнення установою – об'єкта аудиту анкети згідно Додатку 3 до даного Порядку.

IV. ПЕРІОДИЧНА ВНУТРІШНЯ ОЦІНКА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Періодична оцінка якості внутрішнього аудиту проводиться для визначення відповідності кодексу етики та стандартам. Така оцінка проводиться на рівні: періодичної самооцінки Провідного фахівця.

4.2. Періодичні самооцінки Провідного фахівця передбачають проведення аналізу його діяльності та оцінку якості тих аспектів діяльності внутрішнього аудиту, до реалізації яких він долучався.

4.3. Періодична самооцінка здійснюється шляхом: самостійного вивчення нормативних документів та проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації.

4.3.1. Самостійне вивчення Провідним фахівцем нормативних документів здійснюється на постійній основі шляхом опрацювання законодавства та методичних матеріалів з метою підвищення рівня особистої професійної компетентності.

4.3.2. Задля підвищення своєї професійної кваліфікації Провідний фахівець може приймати участь у семінарах, робочих нарадах, зборах. Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації з питань внутрішнього аудиту викладається за формою згідно Додатку 4 до даного Порядку.

4.4. З метою організації внутрішньої періодичної оцінки якості внутрішнього аудиту Провідний фахівець заповнює Анкету щодо проведення самооцінки працівника внутрішнього аудиту згідно Додатку 5 до даного Порядку.

4.5. Періодичні внутрішні оцінки якості внутрішнього аудиту мають здійснюватися в атмосфері довіри і справедливості, на засадах законності, прозорості, гласності, об'єктивності, неупередженості та рівноправності.

4.6. Система оцінювання включає аналіз основних аспектів діяльності Провідного фахівця, а саме:

- аналіз виконання покладених на нього завдань, прав та обов'язків;
- стан забезпечення функціональної незалежності;
- спроможність забезпечити ефективну реалізацію функції внутрішнього аудиту;
- дотримання вимог Кодексу етики;
- професійний розвиток та підвищення кваліфікації;
- 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);
- планування 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;
- організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів, що включають забезпечення підготовки до проведення внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання;
- дотримання встановлених вимог під час організації внутрішніх аудитів;
- розподіл трудових ресурсів та питань аудиту;
- документування 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;
- моніторинг 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;
- звітування про діяльність що включає достовірність звітних даних та систему їх обліку;
- взаємодія Провідного фахівця з іншими структурними та відокремленими структурними підрозділами, установами та іншими органами, державними органами, підприємствами, установами, організаціями;
- заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, що включають проведення внутрішніх оцінок якості;
- стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;
- звітування ректору університету про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту і стан реалізації програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

4.7. Провідний фахівець після завершення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту звітує ректору університету про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, а також інформує його про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту у термін до 30 січня року наступного за звітним.

4.8. Задokumentовані результати внутрішніх оцінок якості разом із щорічними програмами забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту зберігаються у Провідного фахівця з урахуванням вимог діловодства.

V. РЕАЛІЗАЦІЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВНУТРІШНЬОЇ ОЦІНКИ ЯКОСТІ

5.1. Провідним фахівцем забезпечується систематизація результатів проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, складання загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту і визначення стратегічних напрямів її поліпшення, а також надання пропозицій ректору університету щодо забезпечення належної якості проведення внутрішнього аудиту в системі Сумського НАУ.


5.2. Провідний фахівець за результатами щорічних внутрішніх оцінок складає Програму на наступний рік, в якій визначається перелік заходів, що необхідно вжити для підвищення ефективності внутрішнього аудиту та забезпечує її виконання.

5.3. Спірні питання, що можуть виникати при проведенні щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, вирішуються в порядку, установленому чинним законодавством України та нормативно-правовими актами Сумського НАУ.

5.4. Результати щорічних внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту зберігаються у Провідного фахівця для подальшого зовнішнього оцінювання Міністерством фінансів України.

ПІДГОТУВАВ:

Провідний фахівець з питань
внутрішнього аудиту

 Людмила СЕМЕНЕЦЬ

ПОГОДЖЕНО:

Проректор з економічної та
господарської діяльності

 Микола КОВАЛЕНКО

Начальник юридичного відділу

 Оксана МИКИТЕНКО

Провідний фахівець з питань
запобігання та виявлення корупції

 Михайло Пирха

До Порядку оцінки
та підвищення якості
внутрішнього аудиту в
Сумському НАУ

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

№	Питання	Висновок (так/ні)	Відмітка про виконання
Питання для моніторингу процесу планування аудиту			
1	Проведено попереднє вивчення об'єкта аудиту та питань, що з ним пов'язані		
2	Визначено суттєвість помилки, ризику 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		
Питання для моніторингу процесу здійснення аудиту			
1	Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту		
2	Досліджено всі закріпені питання програми		
3	Усі виконані етапи належним чином задокументовані		
4	Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження		
5	Складено необхідні робочі документи		

Питання для моніторингу процесу реалізації результатів проведеного аудиту			
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 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		

Провідний фахівець з питань
внутрішнього аудиту

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Додаток 3

До Порядку оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському НАУ

Анкета для опитування установи-об'єкта аудиту

Установа: _____

Тема внутрішнього аудиту: _____

Дата: _____

Шкала оцінювання: -«1» - дуже незадоволений, - «2» - незадоволений;- «3» - важко визначитися; - «4» - задоволений;- «5» - дуже задоволений

№ п/п	Критерії оцінювання	Оцінка за п'ятибальною системою (від 1 до 5)	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 з точки зору врахування специфіки діяльності вашої установи		
3	Етика поведінки внутрішніх аудиторів при проведенні аудиту в вашій установі		
4	Якість складеного аудиторського звіту (з точки зору його зрозумілості та об'єктивності наданих висновків)		
5	Якість наданих аудиторських рекомендацій (у тому числі з точки зору конструктивності, реалістичності впровадження)		
6	Рівень співпраці внутрішніх аудиторів з вашим підрозділом/установою		
7	Корисність наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, з точки зору впливу на удосконалення діяльності вашої установи та виконання поставлених цілей і стратегічних завдань)		
8	Додаткові коментарі (у разі наявності): _____		

Представник об'єкта аудиту

_____ (підпис) (ІПП)

До Порядку оцінки
та підвищення якості
внутрішнього аудиту в
Сумському НАУ

Анкета для проведення самооцінки працівника внутрішнього аудиту

1. Відомості про працівника 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 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 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 власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту у закладі вищої освіти?

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

8) Чи проводились вами консультативні наради для керівників структурних підрозділів та відокремлених структурних підрозділів з питань внутрішнього аудиту, обговорення

проблемних питань, що виникають при проведенні внутрішніх аудитів?

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

10) Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуетесь Ви професійної етики при виконанні службових обов'язків, яким чином?

3. Надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності вашої діяльності у сфері внутрішнього аудиту

Провідний фахівець з питань
внутрішнього аудиту

(підпис)

(ПІП)