**Інформація**

**про стан та спосіб врахування рекомендацій за результатами проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) в** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(найменування державного органу)*

станом на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ року

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Рекомендації щодо удосконалення системи внутрішнього аудиту[[1]](#endnote-1)** | **Стан врахування рекомендації[[2]](#endnote-2)** | **Спосіб врахування рекомендації[[3]](#endnote-3)** | **Причини неврахування рекомендації/часткового врахування рекомендації[[4]](#endnote-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **І. На рівні вищого керівництва** | | | | |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| **ІІ. На рівні підрозділу внутрішнього аудиту**[[5]](#endnote-5) | | | | |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

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

*(посада керівника підрозділу (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту)*

\_\_\_\_\_

*(дата)*

1. наводяться рекомендації, надані Мінфіном за результатами проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) у розрізі кожної наданої рекомендації (відповідно до листа Мінфіну); [↑](#endnote-ref-1)
2. щодо кожної наведеної у колонці 2 рекомендації зазначається стан – «враховано рекомендацію», «частково враховано рекомендацію», «не враховано рекомендацію»; [↑](#endnote-ref-2)
3. наводиться інформація щодо рекомендацій, за якими у колонці 3 зазначено про стан врахування як «враховано», «частково враховано». Інформація зазначається про вжиті заходи щодо врахування рекомендацій. Наприклад, зазначаються аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які визначено (уточнено/унормовано) у внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту (із наведенням назв та реквізитів таких документів), визначені та запровадженні підходи щодо організації, проведення та документування (формалізації) процесу ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту (ведення реєстрів ідентифікованих та оцінених ризиків, визначених фінансових/нефінансових факторів відбору об’єктів аудиту та їх оцінки тощо); [↑](#endnote-ref-3)
4. наводиться інформація щодо рекомендацій, за якими у колонці 3 зазначено стан її врахування як «частково враховано», «не враховано рекомендацію». Наводяться обґрунтовані причини неврахування рекомендацій; [↑](#endnote-ref-4)
5. заповнюється в частині рекомендацій, наданих на рівні підрозділу внутрішнього аудиту державного органу, а також на рівні підрозділів внутрішнього аудиту (або відповідних посадових осіб) територіальних органів та бюджетних установ, які належать до сфери управління відповідного державного органу (у разі їх наявності). [↑](#endnote-ref-5)