Додаток 2

до наказу Міністерства фінансів України
від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 року  №­­­\_\_\_\_\_\_\_\_

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**
(найменування державного органу, або бюджетної установи)
**за 20\_\_\_рік**

1. **Організація діяльності з внутрішнього аудиту**
	1. Інформація про визначені ключові показники діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (у разі їх визначення) та їх виконання.
	2. Перелік непритаманних функцій:
* визначених внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту;
* які фактично виконувались підрозділами ВА протягом звітного періоду;
* види контрольних заходів, у яких брали участь працівники підрозділів ВА протягом звітного періоду.
	1. Інформація щодо кількісного та персонального складу аудиторського комітету (у разі його створення), із зазначенням кваліфікації його членів.
	2. Основні питання, які розглядались на засіданнях аудиторського комітету протягом звітного періоду, прийняті рішення, стан та результати їх впровадження.
	3. Інформація про виконання підрозділами ВА операційного плану (зведеного плану) протягом звітного періоду, із зазначенням відсотку його виконання;
	4. Причини невиконання операційного плану (зведеного плану) або його часткового виконання протягом звітного періоду (у випадку наявності невиконаних або частково виконаних запланованих у операційному плані (зведеному плані) внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту);
	5. Ключові проблемні питання діяльності підрозділів ВА, які виникали протягом звітного періоду.
	6. Обмеження стосовно роботи підрозділів ВА, що виникали протягом звітного періоду, та вжиті заходи щодо їх усунення.
	7. Інформація щодо отриманих протягом звітного періоду скарг, які стосуються діяльності з внутрішнього аудиту (у разі надходження).
1. **Проведення внутрішніх аудитів**
	1. Інформація про теми позапланових внутрішніх аудитів, проведених підрозділами ВА протягом звітного періоду, у тому числі тих, що тривають станом на кінець звітного періоду, а також загальну кількість витраченого робочого часу (людино-днів) на їх проведення.
	2. Основні недоліки щодо організації та функціонування внутрішнього контролю, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо його удосконалення за наступною формою:

Таблиця 2.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Суть виявлених недоліків  | Елемент (або елементи) системи внутрішнього контролю, яких стосуються такі недоліки | Кількість об’єктів внутрішнього аудиту, під час дослідження яких виявлено недоліки | Вжиті заходи з удосконалення системи внутрішнього контролю або окремих її елементів |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

2.3. Інші типові недоліки та проблеми, виявлені за результатами внутрішніх аудитів, та вжиті заходи щодо їх усунення.

**ІІІ. Результативність внутрішнього аудиту**

3.1. Загальна інформація щодо аудиторських рекомендацій, наданих у звітному періоді за результатами внутрішніх аудитів, і стану їх впровадження.

3.2. Причини відхилення рекомендацій керівником (у випадку наявності відхилених рекомендацій).

3.3. Основні причини невиконання аудиторських рекомендацій (у випадку наявності невиконаних рекомендацій).

3.4. Результати впровадження аудиторських рекомендацій за наступною формою:

Таблиця 3.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність  | Суть недоліків/ проблем, виявлених за результатами внутрішніх аудитів | Результати впровадження рекомендацій  |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**IV. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту**

4.1. Загальні підходи до проведення внутрішніх оцінок якості (перелік внутрішніх документів, якими визначено питання проведення внутрішніх оцінок якості, періодичність їх проведення).

4.2. Кількість проведених протягом звітного періоду періодичних оцінок, їх загальні результати та / або підсумкова оцінка за бальною чи іншою шкалою (у разі якщо внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту унормовано порядок проведення внутрішніх оцінок якості та визначення підсумкової оцінки (за бальною чи іншою шкалою) за їх результатами).

4.3. Інформація про наявність програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, зміст визначених заходів (стисло) та стан її виконання.

4.4. Впроваджені протягом звітного періоду заходи, спрямовані на підвищення якості та удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, які вжито керівником державного органу, аудиторським комітетом (у разі його створення), керівником підрозділу ВА, в тому числі заходи, які передбачено програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, за наступною формою:

Таблиця 4.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, які охоплено внутрішніми оцінками якості | Суть основних недоліків/ проблем, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості | Спосіб виявлення недоліків/ проблем (постійний моніторинг та/або періодичні оцінки) | Вжиті заходи для усунення виявлених проблем/ недоліків  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник державного органу, або керівник бюджетної установи (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |
| Керівник підрозділу ВА  (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище) |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю** | **І. М. Буграк** |
|  |  |