

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	Стан врахування рекомендації ²	Спосіб врахування рекомендації ³	Причини неврахування рекомендації/часткового врахування рекомендації ⁴
1	2	3	4	5
I. На рівні вищого керівництва				
1.				
2.				
...				
II. На рівні підрозділу внутрішнього аудиту⁵				
1.				
2.				
...				

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(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);

² щодо кожної наведеної у колонці 2 рекомендації зазначається стан – «враховано рекомендацію», «частково враховано рекомендацію», «не враховано рекомендацію»;

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);

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;

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).