|  |
| --- |
| Додаток 5до Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (пункт 14 розділу ІV) |

**Анкета для здійснення заходів постійного моніторингу**

 **під час проведення внутрішнього аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Питання | Висновок (так/ні) | Надані рекомендації | Відмітка про виконання |
|  | *Приклади питань для моніторингу процесу планування аудиторського завдання* |  |  |  |
| 1 | Проведено попереднє вивчення об’єкта аудиту та питань, що з ним пов’язані  |  |  |  |
| 2 | Визначено обсяг і питання внутрішнього аудиту, а також критерії оцінки, які застосовуватимуться під час його виконання |  |  |  |
| 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 |  |  |  |
| … | *інші питання для моніторингу дій на стадії планування аудиторського завдання*  |  |  |  |
|  | *Приклади питань для моніторингу процесу здійснення аудиту* |  |  |  |
| 1 | Усі процедури виконано відповідно до затвердженої програми аудиту |  |  |  |
| 2 | Досліджено всі закріплені питання програми |  |  |  |
| 3 | Усі виконані етапи належним чином задокументовані |  |  |  |
| 4 | Використані методи і процедури відповідають вимогам внутрішніх документів та цілям дослідження |  |  |  |
| 5 | Зібрано достатню доказову базу для обґрунтування висновків |  |  |  |
| 6 | Складено необхідні робочі документи |  |  |  |
| … | *інші питання для моніторингу дій на стадії безпосередньо проведення внутрішнього аудиту*  |  |  |  |
|  | *Приклади питань для моніторингу процесу реалізації результатів проведеного аудиту* |  |  |  |
| 1 | Проєкт аудиторського звіту своєчасно надано для ознайомлення відповідальним за діяльність особам  |  |  |  |
| 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 відповідальних за діяльність осіб розглянуто вчасно та в повному обсязі з урахуванням встановлених вимог  |  |  |  |
| … | *інші питання для моніторингу дій на стадії реалізації результатів внутрішнього аудиту*  |  |  |  |

Посада особи, що

здійснювала моніторинг \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (підпис) (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ)

Керівник відділу

внутрішнього аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (підпис) (Власне ім’я ПРІЗВИЩЕ)