



**ЗАПОРІЗЬКА РАЙОННА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ**

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

голови районної державної адміністрації

26.10.2021

м. Запоріжжя

№ 321

Про затвердження Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області

Керуючись статтями 6, 13 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року №1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», наказами Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 «Про затвердження стандартів внутрішнього аудиту», від 29.09.2011 № 1217 «Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту», враховуючи розпорядження голови Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області від 26.10.2021 № 319 «Про затвердження Положення про сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області»,

ЗОБОВ'ЯЗУЮ:

1. Затвердити Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області, який додається.
2. Контроль за виконанням даного розпорядження залишаю за собою.

Перший заступник голови



Світлана ЧУДЕСНОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядження голови Запорізької
районної державної адміністрації
Запорізької області

від 26.10.2021 № 321

ПОРЯДОК

**проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту
в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області**

I. Загальні положення

1.1. Порядок проведення оцінки якості внутрішнього аудиту в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області (далі - Порядок) розроблено для підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту та забезпечення гарантій. Порядок визначає механізм організації і проведення внутрішньої оцінки якості діяльності сектору внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області (далі – Сектор), документування результатів та реалізації заходів щодо підвищення якості внутрішнього аудиту в Запорізькій районній державній адміністрації Запорізької області (далі – райдержадміністрація) з метою визначення сфер діяльності з внутрішнього аудиту, які потребують удосконалення.

1.2. У цьому Порядку терміни та поняття вживаються у значенні, що застосовується в Бюджетному кодексі України, постановах Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року №1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту», наказах Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 «Про затвердження стандартів внутрішнього аудиту», від 29.09.2011 № 1217 «Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту».

1.3. Організацію та здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту забезпечує завідувач Сектору.

1.4. Завідувач Сектору щороку складає за своїм підписом програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, яку затверджує голова райдержадміністрації.

1.5. Метою складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту є безперервний розвиток, удосконалення діяльності Сектору та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в райдержадміністрації.

1.6. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту включає заходи за результатами проведення внутрішніх та зовнішніх оцінок якості

внутрішнього аудиту. Завідувач Сектору в межах компетенції забезпечує виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

1.7. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту здійснюється з дотриманням принципів об'єктивності та незалежності, а також достовірності, доступності та прозорості, взаємодії та поваги до державного службовця.

1.8. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту має охоплювати всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту.

1.9. Для отримання сторонньої оцінки якості внутрішнього аудиту за рішенням завідувача сектору внутрішнього аудиту може здійснюватися вивчення позиції заінтересованих сторін шляхом проведення опитування за анкетною, наведеною в додатку 1 до цього Порядку.

II. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту

2.1 Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту передбачає постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, які проводить завідувач Сектору.

2.2. Постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту повинні мати відповідне документальне підтвердження.

2.3. Здійснення постійного моніторингу завідувачем сектору внутрішнього аудиту реалізується шляхом:

- аналізу завантаженості працівників Сектору внутрішнього аудиту та забезпечення її рівномірності;

- опитування працівників Сектору внутрішнього аудиту щодо наявності конфлікту інтересів перед визначенням складу аудиторської групи;

- обговорення проблемних питань, що виникають під час проведення дослідження, та їх вирішення;

- розгляду проекту аудиторського звіту, обговорення проекту аудиторського звіту та рекомендацій, надання конкретних і чітких вказівок щодо необхідності їх доопрацювання;

- надання вказівок щодо забезпечення реалізації матеріалів проведеного внутрішнього аудиту та контроль за їх виконанням тощо,

2.4. Здійснення постійного моніторингу завідувачем Сектору реалізується шляхом:

- закріплення питань програми внутрішнього аудиту за членами аудиторської групи та визначення часу на їх виконання, а також визначення порядку та періодичності робочого звітування про стан виконання завдань;

- нагляду за виконанням членами аудиторської групи закріплених за ними завдань, у тому числі дотриманням строків та забезпеченням належної якості виконання завдань, для отримання гарантій того, що здійснені аудиторські

завідувач Сектору сприяє направленню працівників Сектору на навчання, семінари, тренінги тощо.

3.4. Інформація про підвищення професійної кваліфікації працівників Сектору узагальнюється за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку один раз на рік під час проведення періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

3.5. Проведення навчань у Секторі організовується з метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань діяльності з внутрішнього аудиту не рідше одного разу на квартал.

3.6. Сектором ведеться журнал обліку навчань, у якому зазначається інформація щодо тематики, дати проведення та присутніх.

3.7. Самооцінка працівниками Сектору здійснюється щороку одночасно з проведенням оцінювання результатів службової діяльності державних службовців шляхом заповнення внутрішнім аудитором форми, наведеної в додатку 4 до цього Порядку.

3.8. Оцінювання результатів службової діяльності державних службовців здійснюється щороку в установленому законодавством порядку.

3.9. Система оцінювання передбачає комплексний аналіз діяльності з внутрішнього аудиту та надання підсумкової оцінки за кожним з таких аспектів:

- 1) організаційно-правові засади функціонування сектору внутрішнього аудиту;
- 2) кадрова політика сектору внутрішнього аудиту;
- 3) внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;
- 4) планування діяльності з внутрішнього аудиту;
- 5) організація внутрішніх аудитів;
- 6) документування ходу та результатів внутрішніх аудитів;
- 7) реалізація результатів внутрішніх аудитів, моніторинг урахування рекомендацій та результатів їх упровадження;
- 8) звітування про діяльність сектор внутрішнього аудиту;
- 9) взаємодія сектору внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами;
- 10) заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.10. Аналіз здійснюється відповідно до критеріїв оцінки якості внутрішнього аудиту, які поділяються на:

ключові критерії оцінки - невідповідність такому критерію суттєво впливає на підсумкову оцінку;

другорядні критерії оцінки - невідповідність такому критерію впливає на підсумкову оцінку за наявності декількох випадків невідповідності.

3.11. Оцінка здійснюється за переліком питань періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, що охоплюють усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, та передбачає надання відповідей на них за кожним ключовим та другорядним критерієм згідно з додатком 5 до цього Порядку.

3.12. Загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту визначається виходячи із середнього значення оцінок за п'ятибальною шкалою, наведеною в додатку 6 до цього Порядку, за кожним аспектом діяльності з внутрішнього аудиту.

3.13. Підсумкові результати періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту враховуються під час визначення заходів, спрямованих на

вдосконалення діяльності Сектору, усунення та/або мінімізацію ризиків.

3.14. Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та заходи, рекомендовані для підвищення якості внутрішнього аудиту, доводяться до відома всіх працівників Сектору.

3.15. Результати періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту затверджуються головою райдержадміністрації після ознайомлення з ними всіх працівників Сектору.

IV. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

4.1. За результатами постійного моніторингу та періодичного аналізу діяльності з внутрішнього аудиту, а також з урахуванням вивчення позиції заінтересованих сторін формується програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі - програма якості).

4.2. Програма якості складається та підписується завідуючим Сектору щороку до 25 грудня на наступний рік за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку та затверджується головою райдержадміністрації.

4.3. Програма якості включає періодичні внутрішні оцінки та заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням результатів періодичного аналізу та постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.

4.4. Програма якості містить заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності сектору внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, інформацію про відповідальних виконавців та терміни виконання.

4.5. Основними заходами, спрямованими на вдосконалення діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, усунення та/або мінімізацію ризиків, є:

оцінка внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;

наявність внутрішніх документів з оцінки якості;

наявність затвердженої головою райдержадміністрації програми якості, стан її виконання та актуалізації;

внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту;

звітування голові райдержадміністрації.

4.6. Заходи, спрямовані на вдосконалення діяльності Сектору, усунення та/або мінімізацію ризиків, актуалізуються завідуючим Сектору за результатами періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

4.7. Завідувач Сектору забезпечує виконання програми якості.

V. Звітування про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

5.1 Періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту проводиться не рідше одного разу на рік. Про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту завідувач Сектору щороку до 1 лютого подає звіт голові райдержадміністрації. До звіту додаються результати періодичної внутрішньої оцінки діяльності з внутрішнього аудиту та інформація про стан виконання

програми якості.

5.2. Документи про результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту та щорічні програми якості зберігаються в Секторі відповідно до вимог діловодства в райдержадміністрації.

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Жанна ШЕСТЕНКО

АНКЕТА
для опитування суб'єкта внутрішнього аудиту

Суб'єкт внутрішнього аудиту:			
Тема внутрішнього аудиту:			
Дата:			
Шкала оцінювання: 1 - дуже незадоволені!; 2 - незадоволені!; 3 - важко визначитися; 4 - задоволений; 5 - дуже задоволений			
№	Критерій оцінювання	Оцінка за шкалою оцінювання	Коментарі
1	Рівень та якість організації внутрішнього аудиту (вчасне повідомлення про його проведення, визначення достатнього строку для підготовки запитуваних документів та для ознайомлення з аудиторським звітом)		
2	Рівень професійності внутрішніх аудиторів		
3	Професійність проведеного аудиту з врахуванням специфіки діяльності суб'єкта аудиту		
4	Етика поведінки внутрішніх аудиторів під час проведення аудиту		
5	Якість складеного аудиторського звіту (зрозумілість та об'єктивність наданих висновків)		
6	Якість розгляду та стан урахування наданих Вами коментарів до аудиторського звіту (у разі надання)		
7	Якість наданих аудиторських рекомендацій (у тому числі конструктивність, реалістичність упровадження)		
8	Корисність наданих аудиторських рекомендацій (зокрема, впливу на вдосконалення діяльності)		
9	Наскільки проведений аудит сприятиме удосконаленню діяльності суб'єкта аудиту та виконанню поставлених цілей і завдань		
10	Загальний рівень задоволення результатами внутрішнього аудиту		
Додаткові коментарі (у разі наявності):			

ВИСНОВОК
до аудиторського звіту

До матеріалів внутрішнього аудиту

Аудиторський звіт від _____ № _____

I. Зауваження щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту, дотримання термінів його проведення:

II. Рекомендації з усунення недоліків щодо якості матеріалів внутрішнього аудиту:

III. Завдання щодо реалізації матеріалів внутрішнього аудиту:

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту

(підпис)

(ініціали,
прізвище)

З висновком ознайомлений(а):
Керівник аудиторської групи

(підпис)

(ініціали,
прізвище)

_____ 20 ____ року

IV. Рекомендації з усунення недоліків виконано.
Керівник аудиторської групи

(підпис)

(ініціали,
прізвище)

_____ 20 ____ року

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту

(підпис)

(ініціали, прізвище)

_____ 20 ____ року

ІНФОРМАЦІЯ
про підвищення кваліфікації працівників
сектору внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації
у _____ році

№	Дата, номер наказу	Прізвище, ініціали працівника	Тематика навчання, семінару, тренінгу тощо	Тривалість, період
1				
2				

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

АНКЕТА
для проведення самооцінки
працівника сектору внутрішнього аудиту

1. Відомості про працівника:

ПІБ _____

Посада _____

Період роботи на посаді _____

Звітний період _____

Дата проведення самооцінки _____

2. Питання для самооцінки:

- 1) Кількість проведених планових аудитів та виконаних позапланових завдань.
- 2) Питання, які досліджувалися під час проведення внутрішніх аудитів.
- 3) Чи дотримано під час проведення аудитів та оформлення їх результатів вимоги документів з питань внутрішнього аудиту? Чи надходили зауваження від керівника аудиторської групи щодо якості та повноти проведення дослідження?
- 4) Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного аудиторського дослідження вдосконаленню діяльності суб'єкта внутрішнього аудиту, підвищенню ефективності внутрішнього контролю? (Навести приклади).
- 5) Чи допускалися порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та реалізації результатів?
- 6) Виконання яких окремих доручень, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту?
- 7) Зазначте інформацію про проходження навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином Ви реалізуєте вимогу щодо вдосконалення своїх знань шляхом самоосвіти?
- 8) Чи проводилися Вами внутрішні навчання для працівників підрозділу внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають під час проведення внутрішніх аудитів?
- 9) Чи надходили скарги на Ваші дії під час виконання аудиторських завдань, інші зауваження щодо Вашої роботи?
- 10) Як Ви оцінюєте свою відповідність Кодексу етики? Чи дотримуєтеся Ви професійної етики під час виконання службових обов'язків, яким чином?

3. Надайте пропозиції щодо підвищення якості та ефективності діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

4. Рекомендовані індивідуальні заходи з удосконалення діяльності та підвищення якості роботи працівника підрозділу внутрішнього аудиту (заповнюється керівником підрозділу внутрішнього аудиту).

(посада працівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької районної
державної адміністрації Запорізької
області

(підпис) (ініціали, прізвище)

(дата)

ОЦІНКА

якості внутрішнього аудиту сектору
внутрішнього аудиту в Запорізькій районній
державній адміністрації Запорізької області
за _____ рік

№	Критерій оцінки	Тип критерію (к - ключовий, д - другорядний)	Результати оцінки	Методи дослідження
1	2	3	4	5
Аспект 1. Організаційно-правові засади функціонування підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Статус, структура та незалежність підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження структури та штатного розпису. Дослідження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Дослідження доповідних (службових) записок
2	Спроможність підрозділу внутрішнього аудиту забезпечити ефективну реалізацію функцій внутрішнього аудиту			

1	2	3	4	5
3	Дотримання вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
4	Організаційно-правова взаємодія керівника підрозділу внутрішнього аудиту з керівником			

Підсумкова оцінка за аспектом 1:

Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 1:

Аспект 2. Кадрова політика підрозділу внутрішнього аудиту

1	Структура та чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження штатного розпису, наказів щодо проведення внутрішніх аудитів, табелів обліку робочого часу. Дослідження бланків самооцінок, журналу обліку навчань, наказів про направлення на навчання
2	Компетентність працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
3	Організаційні питання розстановки кадрів			
4	Постійний професійний розвиток та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту			

Підсумкова оцінка за аспектом 2:

Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 2:

Аспект 3. Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту

1	Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів та методик з питань внутрішнього аудиту
2	Внутрішні методики з питань внутрішнього аудиту			

Підсумкова оцінка за аспектом 3:

Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 3:

Аспект 4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту

1	2	3	4	5
1	Процедури формування та затвердження планів			Дослідження та оцінка основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, бази даних, звітів, планів та змін до них
2	Ведення бази даних			
3	Відбір об'єктів та формування планів на практиці			
4	Дотримання організаційних питань планування діяльності з внутрішнього аудиту			
5	Стан виконання планів. Наявність позапланових доручень та їх вплив на виконання планів			
Підсумкова оцінка за аспектом 4:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 4:				
Аспект 5. Організація внутрішніх аудитів				
1	Підготовка до проведення внутрішнього аудиту, планування аудиту			Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів
2	Складання програми аудиту внутрішнього аудиту та розпорядчих документів на його проведення			
3	Виконання функцій керівника аудиторської групи			
4	Залучення експертів до проведення внутрішніх аудитів			
Підсумкова оцінка за аспектом 5:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 5;				
Аспект 6. Документування ходу та результатів внутрішніх аудитів				

1	2	3	4	5
1	Планування проведення внутрішніх аудитів (характер робіт відповідно до покладених на підрозділ завдань)			Аналіз матеріалів внутрішніх аудитів. Дослідження справ внутрішніх аудитів
2	Документування ходу та результатів внутрішніх аудитів			
3	Формування та зберігання справ внутрішніх аудитів			
Підсумкова оцінка за аспектом 6:				
Рекомендації щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 6:				
Аспект 7. Реалізація результатів внутрішніх аудитів. Моніторинг урахування рекомендацій та результатів їх упровадження				
1	Результативні показники внутрішніх аудитів			Дослідження матеріалів внутрішніх аудитів. Аналіз звітності про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту
2	Надання та впровадження аудиторських рекомендацій			
3	Розгляд коментарів до аудиторських звітів			
4	Організація та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій			
Підсумкова оцінка за аспектом 7:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 7:				
Аспект 8. Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Система обліку звітних даних. Достовірність звітності			Дослідження та аналіз звітності
2	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
Підсумкова оцінка за аспектом 8:				
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 8:				

1	2	3	4	5	
Аспект 9. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами, органами державної влади, відділом аудиту Запорізької обласної адміністрації					
1	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами			Дослідження зовнішнього службового листування, службових записок	
2	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з органами державної влади				
3	Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з відділом аудиту Запорізької обласної адміністрації				
Підсумкова оцінка за аспектом 9:					
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 9:					
Аспект 10. Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту					
1	Оцінка внутрішніх документів щодо визначення стратегії розвитку підрозділу внутрішнього аудиту			Дослідження внутрішніх документів, матеріалів за результатами проведення внутрішніх оцінок якості, програми якості	
2	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
3	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Підсумкова оцінка за аспектом 10:					
Рекомендації щодо вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту за аспектом 10:					
Загальна оцінка (рівень) діяльності з внутрішнього аудиту:					
Завідувач сектору внутрішнього аудиту					

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ
діяльності сектору внутрішнього аудиту
Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області

Рівень	Оцінка (висновок)
Рівень 1 "Становлення"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом не відповідає встановленим вимогам (повна невідповідність 'всім або більшості з визначених критеріїв оцінки)
Рівень 2 "Розвиток"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом суттєво не відповідає встановленим вимогам (суттєва невідповідність за багатьма критеріями) та потребує налагодження
Рівень 3 "Діяльність"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом частково не відповідає встановленим вимогам (часткова невідповідність за декількома критеріями), що перешкоджає повноті реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту
Рівень 4 "Зрілість"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом загалом здійснюється на належному рівні, проте мають місце окремі несуттєві випадки недоліків або невідповідності встановленим вимогам (які не є критичними та не впливають суттєво на ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту)
Рівень 5 "Приклад"	Діяльність з внутрішнього аудиту за дослідженим аспектом повністю відповідає як встановленим вимогам, так і найкращим практикам

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 7
до Порядку

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Запорізької районної
державної адміністрації Запорізької
області

(підпис) (ініціали, прізвище) (дата)

ПРОГРАМА
забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
сектору внутрішнього аудиту в
Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області
на рік

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ: (мета діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі безперервне удосконалення діяльності)

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ: (усі заходи/аудиторські дослідження чи окремі аспекти діяльності - управління діяльністю, моніторинг, звітування тощо)

Висновки	Запропоновані заходи	Відповідальні виконавці	Термін виконання
За результатами внутрішньої оцінки			
і.			
2.			
...			
За результатами зовнішньої оцінки			
1.			
2.			
...			

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту

(підпис)

(Ініціали, прізвище)