

ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація про підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту

Департаменту внутрішнього аудиту Міністратегіпрому  
підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту територіальних органів\*\*, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністратегіпрому  
станом на \_\_\_\_\_

| № з/п | Підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту | Код за ЄДРПОУ | Місцезнаходження суб'єкта внутрішнього аудиту | Тема, дата проведення внутрішнього аудиту та період, за який він проводився | Інформація про стан реагування на висновки та рекомендації за результатами проведеного внутрішнього аудиту | Відомості про звернення до правоохоронних органів |
|-------|--------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1     | 2                                          | 3             | 4                                             | 8                                                                           | 9                                                                                                          | 10                                                |
|       |                                            |               |                                               |                                                                             |                                                                                                            |                                                   |
|       |                                            |               |                                               |                                                                             |                                                                                                            |                                                   |
|       |                                            |               |                                               |                                                                             |                                                                                                            |                                                   |

Директор Департаменту внутрішнього аудиту  
Міністратегіпрому, керівник підрозділу  
(спеціаліст) з внутрішнього аудиту  
територіального органу, підприємства,  
установи, організації, що належать до сфери  
управління Міністратегіпрому

\_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ПІБ)







Додаток 2  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

ПОГОДЖУЮ

\_\_\_\_\_  
(керівник підприємства, установи, організації,  
що належить до сфери управління Міністерством)

\_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)  
20\_\_ року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20\_\_ – 20\_\_ роки**

\_\_\_\_\_  
(назва підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерством, установа, організація)

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту (зазначається).

## II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1)

...

(n)

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності (назва державного органу), за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (назва підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту підприємства, установи, організації) забезпечується перегляд та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.

## III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мін'юсту:

| Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності<br>Мінстрагпрому | Основні документи, які визначають стратегію<br>(пріоритети) та цілі/діяльності Мінстрагпрому | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                                         | 2                                                                                            | 3                                    |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
|                                      |                              | 20__ рік                                                                       | 20__ рік | 20__ рік |
| 1                                    | 2                            | 3                                                                              | 4        | 5        |
| 1.                                   |                              |                                                                                |          |          |
| ...                                  |                              |                                                                                |          |          |
| (n)                                  |                              |                                                                                |          |          |

## IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ \*







Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 20\_\_ – 20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------------------------------|---------------|----------|----------|
|                                      |                              |       |                                                | 20__ рік      | 20__ рік | 20__ рік |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                                              | 5             | 6        | 7        |
|                                      |                              | 1.    |                                                |               |          |          |
|                                      |                              | ...   |                                                |               |          |          |
|                                      |                              | (n)   |                                                |               |          |          |

\* розділи IV, V, VI Стратегічного плану складаються у програмі Microsoft Excel

\_\_\_\_\_  
(посада керівника підрозділу  
(спеціаліста) з внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б.)

\_\_\_\_\_  
(дата складання Стратегічного плану)

Додаток 2-1  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

\_\_\_\_\_  
(керівник підприємства, установи, організації, що  
належить до сфери управління Міністерству)

\_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)  
\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**  
**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 20 \_\_\_\_ – 20 \_\_\_\_ роки (із змінами)**

\_\_\_\_\_  
(назва підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерству, установа, організація)



I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту (зазначається).

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1)
- ...
- (n)

Обґрунтування щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (підприємства, установи, організації) на 20\_\_ – 20\_\_ роки, затвердженого (посада керівника підприємства, установи, організації) (дата затвердження плану), наведено у додатку до цього Стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінстратегпрому:

| Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Мінстратегпрому | Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Мінстратегпрому | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                                        | 2                                                                                           | 3                                    |
|                                                          |                                                                                             |                                      |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту |          |          |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
|                                      |                              | 20__ рік                                                                       | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1                                    | 2                            | 3                                                                              | 4        | 5        |          |          |
|                                      | 1.                           |                                                                                |          |          |          |          |
|                                      | ...                          |                                                                                |          |          |          |          |
|                                      | (n)                          |                                                                                |          |          |          |          |



IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

За результатами ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту (назва підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту підприємства, установи, організації) визначено пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 20\_\_–20\_\_ роки:

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Ступінь пріоритетності | Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків) |                           |                          | Застосовані критерії відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів |                         |         |             |             |                               |                                             |                             |                                    | ... |
|-------|----------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----|
|       |                            |                        | За високим рівнем ризику                                                                          | За середнім рівнем ризику | За низьким рівнем ризику | Матеріальність/Фінансові                                                | IT – системи та зв'язок | Кадрові | Регуляторні | Законодавчі | Система внутрішнього контролю | Стан впровадження аудиторських рекомендацій | Час від попереднього аудиту | Питання, які цікавлять керівництво |     |
|       |                            |                        |                                                                                                   |                           |                          |                                                                         |                         |         |             |             |                               |                                             |                             |                                    |     |
| 1     | 2                          | 3                      | 4                                                                                                 | 5                         | 6                        | 7                                                                       | 8                       | 9       | 10          | 11          | 12                            | 13                                          | 14                          | 15                                 | 16  |
| ...   |                            |                        |                                                                                                   |                           |                          |                                                                         |                         |         |             |             |                               |                                             |                             |                                    |     |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ\*

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 20\_\_–20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Об’єкт внутрішнього аудиту | Рік дослідження |          |          | 20__ рік |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|----------------------------|-----------------|----------|----------|----------|
|                                      |                              |       |                            | 20__ рік        | 20__ рік | 20__ рік |          |
|                                      |                              |       |                            | 5               | 6        | 7        |          |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                          |                 |          |          |          |
|                                      |                              | 1.    |                            |                 |          |          |          |
|                                      |                              | ...   |                            |                 |          |          |          |
|                                      |                              | (n)   |                            |                 |          |          |          |



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 20\_\_ – 20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання            |                          |                          |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                      |                              |       |                                                | 20__ рік                 | 20__ рік                 | 20__ рік                 |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                                              | 5                        | 6                        | 7                        |
|                                      |                              | 1.    |                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                                      |                              | ...   |                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                                      |                              | (n)   |                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

\* розділи IV, V, VI Стратегічного плану (із змінами) складаються у програмі Microsoft Excel.

\_\_\_\_\_  
(посада керівника підрозділу  
(спеціаліста) з внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б.)

\_\_\_\_\_  
(дата складання Стратегічного плану (із змінами))



Додаток

до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (назва підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерством) на 20\_\_ – 20\_\_ роки, затвердженого (керівник підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерством) (дата затвердження плану)

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1.):

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту<br>(зазначена у попередній редакції стратегічного плану) | Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                                                             | 2                                                  | 3                  |

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2.):

| Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                                                                                    | 2                                                                                                                     | 3                                                                                                       | 4                  |

II. До розділу IV «Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

| № з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану | Включено об’єкт внутрішнього аудиту | Виключено об’єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо об’єкту внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 1                                                 | 2                                   | 3                                    | 4                                      | 5                  |
| ...                                               |                                     |                                      |                                        |                    |

### Ш. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

| № з/п розділу VI<br>Стратегічного<br>плану | Включено захід з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Виключено захід з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Зміни щодо заходу з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                          | 2                                                          | 3                                                           | 4                                                             | 5                  |
| ...                                        |                                                            |                                                             |                                                               |                    |

\_\_\_\_\_  
(посада керівника підрозділу  
(спеціаліста) з внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б.)



Додаток 3  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

ПОГОДЖУЮ

\_\_\_\_\_  
(керівник підприємства, установи, організації, що  
належить до сфери управління Міністерству)

\_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20 \_\_\_\_ рік**

\_\_\_\_\_  
(назва підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерству, установка, організація))

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту (назва підприємства, установи, організації) на 20 \_\_\_\_ рік складено з урахуванням завдань та  
результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (назва підприємства, установи, організації) на 20 \_\_\_\_ – 20 \_\_\_\_ роки,  
затвердженого (керівник підприємства, установи, організації) (дата затвердження плану.)

## I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п                                                                                                               | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                  | 6                                         | 7                                     |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):           |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:                                                     |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

| Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------|------------------|
| 1                                                                      | 2     | 3                                              | 4                |
|                                                                        | 1.    |                                                |                  |
|                                                                        | ...   |                                                |                  |
|                                                                        | (n)   |                                                |                  |



III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

| № з/п   | Посада працівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Фактична кількість посад | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                  |                                        |                          |                                                    |                                                                                     | Всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| 1       | 2                                                                | 3                                      | 4                        | 5                                                  | 6                                                                                   | 7                                                                         | 8                                        | 9                                                                                                      |
| ...     |                                                                  |                                        |                          |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| Всього: |                                                                  | x                                      |                          |                                                    | x                                                                                   |                                                                           |                                          |                                                                                                        |

\* розділи II, III Операційного плану складаються у програмі Microsoft Excel.

(посада керівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту

(підпис)

(П.І.Б.)

(дата складання Операційного плану)

Додаток 3-1  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

ПОГОДЖУЮ

|                                                                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <i>(керівник підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерству)</i> |                 |
| _____                                                                                               | _____           |
| <i>(підпис)</i>                                                                                     | <i>(П.І.Б.)</i> |
| _____                                                                                               | 20 _____ року   |

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20\_\_ рік (із змінами)**

\_\_\_\_\_ *(назва підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерству (далі - підприємство, установа, організація))*



**I. Внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з:**

- 1)  
...  
(n)

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту підприємства, установи, організації) на 20\_\_ рік, затвердженого (посада керівника підприємства, установи, організації) (дата затвердження плану), наведено у додатку до цього Операційного плану.

**II. Здійснення внутрішніх аудитів**

| № з/п                                                                                                               | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                  | 6                                         | 7                                     |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):           |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:                                                     |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |



### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

| Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту |  | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|------------------------------------------------------------------------|--|-------|------------------------------------------------|------------------|
| 1                                                                      |  | 2     | 3                                              | 4                |
|                                                                        |  | 1.    |                                                |                  |
|                                                                        |  | ...   |                                                |                  |
|                                                                        |  | (n)   |                                                |                  |

### IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

| № з/п   | Посада працівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Фактична кількість посад | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                  |                                        |                          |                                                    |                                                                                     | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| 1       | 2                                                                | 3                                      | 4                        | 5                                                  | 6                                                                                   | 7                                                                         | 8                                        | 9                                                                                                      |
| ...     |                                                                  |                                        |                          |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| Всього: |                                                                  | x                                      |                          |                                                    | x                                                                                   |                                                                           |                                          |                                                                                                        |

\* розділи III, IV Операційного плану (із змінами) складаються у програмі Microsoft Excel.

(посада керівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.Б.)

(дата складання Операційного плану (із змінами))



Додаток

до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 20\_\_ рік (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (назва підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерством) на 20\_\_ рік, затвердженого (керівник підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерством) (дата затвердження плану)

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

| Пункт розділу I Операційного плану | Включено об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 1                                  | 2                                   | 3                                    | 4                                      | 5                  |
| ...                                |                                     |                                      |                                        |                    |

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

| Пункт розділу II Операційного плану | Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                   | 2                                                        | 3                                                         | 4                                                        | 5                  |
| ...                                 |                                                          |                                                           |                                                          |                    |

(посада керівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту

(підпис)

(П.І.Б.)

Додаток 4  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| <hr/>                          |                 |
| <i>(керівник Міністерства)</i> |                 |
| <hr/>                          | <hr/>           |
| <i>(підпис)</i>                | <i>(П.І.Б.)</i> |
| <hr/>                          | 20 <hr/> року   |

**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20 

---

 – 20 

---

 роки  
Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України**



I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту (зазначається).

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1)
- ...
- (n)

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства юстиції України (далі – Мін’юст), за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (назва підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту Міністерства, установи, організації) забезпечується перегляд та внесення змін до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мін’юсту:

| Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Міністерства юстиції | Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі/діяльності Міністерства юстиції | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                                             | 2                                                                                                | 3                                    |
|                                                               |                                                                                                  |                                      |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту |          |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                      |                              | 20__ рік                                                                       | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1                                    | 2                            | 3                                                                              | 4        | 5        |          |
|                                      | 1.                           |                                                                                |          |          |          |
|                                      | ...                          |                                                                                |          |          |          |
|                                      | (n)                          |                                                                                |          |          |          |



IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (назва підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту Міністерства, підприємства, установи, організації) визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20\_\_–20\_\_ роки:

| № з/п | Об'єкт<br>внутрішнього<br>аудиту | Супутні пріоритетності | Загальний результат оцінки<br>ризиків, пов'язаних з об'єктом<br>внутрішнього аудиту (кількість<br>ризиків) |                                    |                                   | Застосовані критерії відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів |   |   |    |    |    |    |    |    |    |                          |
|-------|----------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---|---|----|----|----|----|----|----|----|--------------------------|
|       |                                  |                        | За<br>високим<br>рівнем<br>ризiku                                                                          | За<br>середнім<br>рівнем<br>ризiku | За<br>низьким<br>рівнем<br>ризiku | 7                                                                       | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |                          |
|       |                                  |                        |                                                                                                            |                                    |                                   |                                                                         |   |   |    |    |    |    |    |    |    | Матеріальність/Фінансові |
| 1     | 2                                | 3                      | 4                                                                                                          | 5                                  | 6                                 | 7                                                                       | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |                          |
| ...   |                                  |                        |                                                                                                            |                                    |                                   |                                                                         |   |   |    |    |    |    |    |    |    |                          |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 20\_\_ – 20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Рік дослідження |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|----------------------------|-----------------|----------|----------|
|                                      |                              |       |                            | 20__ рік        | 20__ рік | 20__ рік |
|                                      |                              |       |                            | 5               | 6        | 7        |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                          |                 |          |          |
|                                      |                              | 1.    |                            |                 |          |          |
|                                      |                              | ...   |                            |                 |          |          |
|                                      |                              | (n)   |                            |                 |          |          |



# VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 20\_\_ – 20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------------------------------|---------------|----------|----------|
|                                      |                              |       |                                                | 20__ рік      | 20__ рік | 20__ рік |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                                              | 5             | 6        | 7        |
|                                      |                              | 1.    |                                                |               |          |          |
|                                      |                              | ...   |                                                |               |          |          |
|                                      |                              | (n)   |                                                |               |          |          |

\_\_\_\_\_  
(посада керівника підрозділу з внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б.)

\_\_\_\_\_  
(дата складання Зведеного стратегічного плану)

Додаток 4-1  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_  
(керівник Міністерства)  
\_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)  
\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ року

**ЗВЕДЕНИЙ СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20 \_\_\_\_ – 20 \_\_\_\_ роки (із змінами)  
Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України**



I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту (зазначається).

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ЗВЕДЕНОГО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ

З:

1)  
...  
(n)  
Обґрунтування щодо внесення змін до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Мінстратегпром) на 20\_\_ – 20\_\_ роки, затвердженого (посада керівника Мінстратегпром) (дата затвердження плану), наведено у додатку до цього Зведеного стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінстратегпрому:

| Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності Мінстратегпрому | Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Мінстратегпрому | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                                        | 2                                                                                           | 3                                    |
|                                                          |                                                                                             |                                      |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту |          |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                      |                              | 20__ рік                                                                       | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1                                    | 2                            | 3                                                                              | 4        | 5        |          |
|                                      | 1.                           |                                                                                |          |          |          |
|                                      | ...                          |                                                                                |          |          |          |
|                                      | (n)                          |                                                                                |          |          |          |



IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту (назва підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту Міністерства, підприємства, установи, організації) визначено пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 20\_\_–20\_\_ роки:

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Супутні пріоритетності | Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків) |                           |                          | Застосовані критерії відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів |                         |         |             |             |                               |                                             |                             |                                    |     |  |
|-------|----------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------|-------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----|--|
|       |                            |                        | За високим рівнем ризику                                                                          | За середнім рівнем ризику | За низьким рівнем ризику | Матеріальність/Фінансові                                                | IT – системи та зв'язок | Кадрові | Регуляторні | Законодавчі | Система внутрішнього контролю | Стан впровадження аудиторських рекомендацій | Час від попереднього аудиту | Питання, які цікавлять керівництво | ... |  |
|       |                            |                        |                                                                                                   |                           |                          |                                                                         |                         |         |             |             |                               |                                             |                             |                                    |     |  |
| 1     | 2                          | 3                      | 4                                                                                                 | 5                         | 6                        | 7                                                                       | 8                       | 9       | 10          | 11          | 12                            | 13                                          | 14                          | 15                                 | 16  |  |
| ...   |                            |                        |                                                                                                   |                           |                          |                                                                         |                         |         |             |             |                               |                                             |                             |                                    |     |  |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 20\_\_–20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Об’єкт внутрішнього аудиту | Рік дослідження |          |          |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|----------------------------|-----------------|----------|----------|
|                                      |                              |       |                            | 20__ рік        | 20__ рік | 20__ рік |
|                                      |                              |       |                            | 5               | 6        | 7        |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                          |                 |          |          |
|                                      |                              | 1.    |                            |                 |          |          |
|                                      |                              | ...   |                            |                 |          |          |
|                                      |                              | (n)   |                            |                 |          |          |



# 4 VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 20\_\_ – 20\_\_ роках:

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Завдання внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рік виконання            |                          |                          |
|--------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                      |                              |       |                                                | 20__ рік                 | 20__ рік                 | 20__ рік                 |
| 1                                    | 2                            | 3     | 4                                              | 5                        | 6                        | 7                        |
|                                      |                              | 1.    |                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                                      |                              | ...   |                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|                                      |                              | (n)   |                                                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

\_\_\_\_\_

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(П.І.Б.)

\_\_\_\_\_

(дата складання Зведеного стратегічного плану (із змінами))

Додаток

до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 20\_\_ – 20\_\_ роки (із змінами)

ОБІРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства Мінстратегпрому на 20\_\_ – 20\_\_ роки, затвердженого (посада керівника Мінстратегпрому) (дата затвердження плану)

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту<br>(зазначена у попередній редакції Зведеного стратегічного плану) | Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                                                                       | 2                                                  | 3                  |

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

| Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                                                                                    | 2                                                                                                                     | 3                                                                                                       | 4                  |

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

| № з/п розділу IV та розділу V Зведеного стратегічного плану | Включено об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 1                                                           | 2                                   | 3                                    | 4                                      | 5                  |
| ...                                                         |                                     |                                      |                                        |                    |



## ІІІ. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

| № з/п розділу VI<br>Зведеного<br>стратегічного<br>плану | Включено захід з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Виключено захід з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Зміни щодо заходів з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                       | 2                                                          | 3                                                           | 4                                                              | 5                  |
| ...                                                     |                                                            |                                                             |                                                                |                    |

\_\_\_\_\_

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(П.І.Б.)

Додаток 5  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу ІІІ)

ЗАТВЕРДЖУЮ

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| _____                       | _____         |
| (керівник Міністратегпрому) | (П.І.Б.)      |
| _____                       | _____         |
| (підпис)                    | 20 _____ року |

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20\_\_ рік  
Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України**

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Мінстратегпром) на 20\_\_ рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Мінстратегпрому на 20\_\_ – 20\_\_ роки, затвердженого (посада керівника Мінстратегпрому) (дата затвердження плану).



### I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п                                                                                                               | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                  | 6                                         | 7                                     |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Зведеного стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:                                                     |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |

### II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------|------------------|
| 1                                                                      | 2     | 3                                              | 4                |
|                                                                        | 1.    |                                                |                  |
|                                                                        | ...   |                                                |                  |
|                                                                        | (n)   |                                                |                  |



### III. ОБ'ЄЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п   | Посада працівника підрозділу з внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Фактична кількість посад | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                    |                                        |                          |                                                    |                                                                                     | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| 1       | 2                                                  | 3                                      | 4                        | 5                                                  | 6                                                                                   | 7                                                                         | 8                                        | 9                                                                                                      |
| ...     |                                                    |                                        |                          |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| Всього: |                                                    | x                                      |                          |                                                    | x                                                                                   |                                                                           |                                          |                                                                                                        |

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.Б.)

(дата складання Зведеного операційного плану)



Додаток 5-1  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 8 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| <hr/>                          |                 |
| <i>(керівник Міністерства)</i> | <hr/>           |
| <i>(підпис)</i>                | <i>(П.І.Б.)</i> |
| <hr/>                          | 20 <hr/> року   |

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 20 \_\_\_\_ рік (із змінами)**  
Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України

І. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ЗВЕДЕНОГО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ

З:

1)  
...  
(n)  
Обґрунтування щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Мінстратегпром) на 20\_\_ рік, затвердженого (посада керівника державного органу) (дата затвердження плану), наведено у додатку до цього Зведеного операційного плану.

ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п                                                                                                               | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                  | 6                                         | 7                                     |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Зведеного стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:                                                     |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |
| ...                                                                                                                 |                            |                                                    |                               |                                                    |                                           |                                       |



III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------|------------------|
| 1                                                                      | 2     | 3                                              | 4                |
|                                                                        | 1.    |                                                |                  |
|                                                                        | ...   |                                                |                  |
|                                                                        | (n)   |                                                |                  |

IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п   | Посада працівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Фактична кількість посад | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | 2                                                                | 3                                      | 4                        | 5                                                  | 6                                                                                   | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити | 9                                                                                                      |
| ...     |                                                                  |                                        |                          |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| Всього: |                                                                  | x                                      |                          |                                                    | x                                                                                   |                                                                           |                                          |                                                                                                        |

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.Б.)

(дата складання Зведеного операційного плану (із змінами))



Додаток

до Зведеного операційного плану діяльності з  
внутрішнього аудиту на 20\_\_ рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністратегпрому на 20\_\_ рік, затвердженого  
(посада керівника Міністратегпрому) (дата затвердження плану)

І. До розділу ІІ «Здійснення внутрішніх аудитів»

| Пункт<br>розділу І<br>Зведеного<br>операційного<br>плану | Включено об'єкт внутрішнього<br>аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього<br>аудиту | Зміни щодо об'єкту внутрішнього<br>аудиту | Обґрунтування змін |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                        | 2                                      | 3                                       | 4                                         | 5                  |
| ...                                                      |                                        |                                         |                                           |                    |

ІІ. До розділу ІІІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

| Пункт<br>розділу ІІІ<br>Зведеного<br>операційного<br>плану | Включено заходи з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Виключено заходи з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Зміни у заходах з іншої діяльності з<br>внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                          | 2                                                           | 3                                                            | 4                                                           | 5                  |
| ...                                                        |                                                             |                                                              |                                                             |                    |

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.Б.)



Додаток 6  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 17 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_ (керівник Міністерства)

\_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)  
20 \_\_\_\_ року

**Інформація**  
**про потреби в ресурсах, необхідних для забезпечення виконання Зведених стратегічного та операційного планів**  
**діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту внутрішнього аудиту**  
**Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України**  
**на \_\_\_\_ рік**

Фінансові потреби, необхідні для здійснення виїзних планових внутрішніх аудитів:

| № з/п | Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Кількість працівників Департаменту внутрішнього аудиту, що направляються у відрядження | Термін відрядження, календарних днів | Статті витрат | Сума, грн | Примітка |
|-------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------|----------|
|       |                                                    |                                                                                        |                                      | Добові        |           |          |
|       |                                                    |                                                                                        |                                      | Проїзд        |           |          |
|       |                                                    |                                                                                        |                                      | Проживання    |           |          |
|       |                                                    |                                                                                        |                                      | <b>Всього</b> |           |          |

У разі виникнення потреби у додаткових ресурсах (людських, технічних, IT), залучені профільних експертів/фахівців надаються пропозиції щодо вирішення таких питань.

Директор Департаменту  
внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)

Додаток 6-1  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 14 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_  
(керівник підприємства, установи, організації,  
що належить до сфери управління Міністерству)

\_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)  
\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ року

Інформація

про потреби в ресурсах, необхідних для забезпечення виконання Стратегічного Операційного планів діяльності з  
внутрішнього аудиту підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту підприємств, установ, організацій, що  
належать до сфери управління Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України  
на \_\_\_\_ рік

Фінансові потреби, необхідні для здійснення виїзних планових внутрішніх аудитів:

| № з/п | Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Кількість працівників підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту, що направляються у відрядження | Термін відрядження, календарних днів | Статті витрат | Сума, грн. | Примітка |
|-------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|------------|----------|
|       |                                                    |                                                                                                        |                                      | Добові        |            |          |
|       |                                                    |                                                                                                        |                                      | Проїзд        |            |          |
|       |                                                    |                                                                                                        |                                      | Проживання    |            |          |
|       |                                                    |                                                                                                        |                                      | Всього        |            |          |



У разі виникнення потреби у додаткових ресурсах (людських, технічних, IT), залучені профільних експертів/фахівців надаються пропозиції щодо вирішення таких питань.

Керівник підрозділу (спеціаліст) з  
внутрішнього аудиту підприємства,  
установи, організації, що належить до  
сфери управління Міністерства

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)

Додаток 7  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 14 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(керівник підприємства, установи, організації,  
що належить до сфери управління Мінстратегпрому)

(підпис)

(П.І.Б.)

20\_\_ року

### Розрахунок

**обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів підрозділами  
(спеціалістами) з внутрішнього аудиту підприємств, установ, організацій,  
що належать до сфери управління Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України,  
на \_\_\_\_\_ рік**

#### 1. Розрахунок загального планового обсягу робочого часу.

| №<br>з/п | Посада<br>працівника<br>підрозділу<br>(спеціаліста) з<br>внутрішнього<br>аудиту | Загальна<br>кількість<br>робочих<br>днів на<br>рік | Фактична<br>кількість<br>посад | Кількість робочих днів на рік запланованих на: |                                    |                                                    |                                                       | Загальний<br>плановий<br>обсяг<br>робочого<br>часу,<br>людино-дні |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                 |                                                    |                                | щорічну<br>відпустку                           | тимчасову<br>непрацездат-<br>ність | додаткову<br>відпустку у<br>зв'язку з<br>навчанням | інші<br>підстави,<br>визначені<br>законодав-<br>ством |                                                                   |
| 1        |                                                                                 |                                                    |                                |                                                |                                    |                                                    |                                                       |                                                                   |
| ...      |                                                                                 |                                                    |                                |                                                |                                    |                                                    |                                                       |                                                                   |
| Всього:  |                                                                                 | x                                                  |                                |                                                |                                    |                                                    |                                                       |                                                                   |

#### 2. Розподіл планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів включають робочий час на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання, виконання аудиторського завдання, документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту.

2.1. Визначення планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (в розрізі посад).



| № з/п   | Посада працівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту | Загальний плановий обсяг робочого часу, <i>людино – дні</i> | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади (відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в системі Міністерства юстиції України) | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, <i>людино-дні</i> |                                           |                                              |            | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів зіншої діяльності з внутрішнього аудиту, <i>людино-дні</i> |
|---------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                  |                                                             |                                                                                                                                                                                   | всього                                                                           | у тому числі на планові внутрішні аудити* | у тому числі на позапланові внутрішні аудити |            |                                                                                                              |
|         |                                                                  |                                                             |                                                                                                                                                                                   |                                                                                  |                                           | %                                            | людино-дні |                                                                                                              |
| 1       | 2                                                                | 3                                                           | 4                                                                                                                                                                                 | 5                                                                                | 6                                         | 7                                            | 8          | 9                                                                                                            |
| 1       |                                                                  |                                                             |                                                                                                                                                                                   |                                                                                  |                                           |                                              |            |                                                                                                              |
| ...     |                                                                  |                                                             |                                                                                                                                                                                   |                                                                                  |                                           |                                              |            |                                                                                                              |
| Всього: |                                                                  |                                                             | X                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |                                           | x                                            |            |                                                                                                              |

\* плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів визначається з урахуванням пунктів 2.1.1., 2.1.2., 2.1.3.

*2.1.1.Визначення робочого часу на організацію планових внутрішніх аудитів та планування аудиторських завдань (в розрізі внутрішніх аудитів).*

Робочий час на організацію планових внутрішніх аудитів включає час на визначення складу аудиторської групи, що має відповідати характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах, визначення керівника аудиторської групи, складання та затвердження розпорядчого документу на проведення аудиторського дослідження.

Робочий час на планування аудиторських завдань включає наступні кроки:

1. Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту (постановка завдання; попередній збір, аналіз та документування інформації про об'єкт внутрішнього аудиту, проведення попередньої оцінки ризиків та наявних заходів контролю в рамках аудиторського завдання, конкретизація цілей та уточнення об'єкта внутрішнього аудиту, визначення меж та обмежень внутрішнього аудиту, визначення основних питань внутрішнього аудиту, визначення критеріїв аудиту, які будуть застосовуватися, визначення основних методів та процедур проведення дослідження, розподіл обов'язків в межах аудиторської групи, встановлення послідовності та термінів виконання робіт тощо);

2. Установча робоча зустріч із відповідальними за діяльність;

3. Підготовка програми внутрішнього аудиту.

| Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Планова кількість робочих днів на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання | Планова кількість членів аудиторської групи | Плановий обсяг робочого часу на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання, <i>людино-дні</i> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ...                                                       |                                                                                                        |                                             |                                                                                                                         |

|                |   |   |  |
|----------------|---|---|--|
| <b>Всього:</b> | X | x |  |
|----------------|---|---|--|

*2.1.2. Визначення робочого часу на виконання аудиторських завдань (в розрізі внутрішніх аудитів).*

Робочий час на виконання аудиторських завдань включає наступні кроки: збір інформації та даних; їх аналіз і порівняння із критеріями оцінки, формування доказової бази; формулювання аудиторських знахідок і підготовка висновків; документування та проведення заключної робочої зустрічі з відповідальними за діяльність особами і керівництвом установи, діяльність якої була об'єктом аудиту тощо.

| Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Планова кількість робочих днів на виконання аудиторського завдання | Планова кількість членів аудиторської групи | Плановий обсяг робочого часу на виконання аудиторського завдання, <i>людино - дні</i> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| ...                                                       |                                                                    |                                             |                                                                                       |
| ...                                                       |                                                                    |                                             |                                                                                       |
| <b>Всього:</b>                                            | X                                                                  | x                                           |                                                                                       |

*2.1.3. Визначення робочого часу на документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту (в розрізі внутрішніх аудитів).*

Робочий час на документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту включає: підготовку аудиторських висновків/знахідок, підготовку аудиторських рекомендацій, підготовку проекту аудиторського звіту (структура та перевірка), перевірку керівником підрозділу (спеціалістом) з внутрішнього аудиту, заключну зустріч із відповідальними за діяльність, підготовку остаточного аудиторського звіту, представлення результатів аудиту керівництву Міністерства юстиції України, керівнику територіального органу, установи, що належать до сфери управління Міністерства юстиції України, підготовку Плану заходів впровадження аудиторських рекомендацій, розгляд коментарів та надання висновків на них (за наявності); формування робочих та офіційних документів у справу за результатами здійснення внутрішнього аудиту тощо.

| Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту | Планова кількість робочих днів на документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту | Планова кількість членів аудиторської групи | Плановий обсяг робочого часу на документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту, <i>людино - дні</i> |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ...                                                       |                                                                                              |                                             |                                                                                                                 |
| ...                                                       |                                                                                              |                                             |                                                                                                                 |
| <b>Всього:</b>                                            | X                                                                                            | x                                           |                                                                                                                 |

\_\_\_\_\_  
(посада керівника підрозділу  
(спеціаліста) з внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)



Додаток 8  
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 4 розділу IV)

**Графік  
проведення внутрішнього аудиту**

(тема аудиту)

| №<br>з/п | Завдання/етапи проведення внутрішнього аудиту | Період виконання завдання | Виконавці |
|----------|-----------------------------------------------|---------------------------|-----------|
| 1.       |                                               |                           |           |
| 2.       |                                               |                           |           |
|          |                                               |                           |           |

Керівник аудиторської групи

(підпис)

(П. І. Б.)

Додаток 9  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 5 розділу IV)

**Рекомендована форма повідомлення безпосереднього керівника про  
відсутність/наявність конфлікту інтересів**

**Керівнику** \_\_\_\_\_

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

(П.І.Б. особи, яка повідомляє, посада)

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

**Повідомлення  
про відсутність/наявність конфлікту інтересів**

\_\_\_\_\_  
(повідомити про відсутність конфлікту інтересів, а у разі наявності такого конфлікту, стисло  
викласти ситуацію

\_\_\_\_\_  
та/або суть приватного інтересу, що впливає на об'єктивність прийняття рішення)

Додатки (у разі наявності):

Дата

Підпис особи, яка повідомляє



## **ПЕРЕЛІК**

### **методів, методичних прийомів та аудиторських процедур, рекомендованих до використання під час аудиту**

Аудиторське дослідження для отримання аудиторських доказів передбачає застосування методів, методичних прийомів, аудиторських процедур.

#### **I. Основними методами є:**

**Документальна перевірка** – перевірка документів, записів, інформації (у тому числі, розміщеної в базах даних, електронних реєстрах, на офіційних вебпорталах), яка може бути формальною, арифметичною, перевіркою по суті та дослідженням документів на відповідність чинному законодавству:

- *формальна перевірка* – візуальна перевірка підписів посадових і матеріально відповідальних осіб, правильності записів усіх реквізитів щодо виявлених безпідставних виправлень, підчисток, дописувань у тексті й цифрах;

- *арифметична перевірка документів* – перевірка правильності розрахунків у документах, облікових реєстрах і звітних формах;

- *перевірка документів по суті* – дає змогу встановити законність і доцільність операцій, правильність відображення операцій на рахунках та включення до статей звітності;

- *дослідження документів на відповідність чинному законодавству* – спосіб перевірки достовірності й доцільності господарських операцій, їх відповідності нормативно-правовим актам.

**Фактична перевірка** – перевірка кількісного і якісного стану об'єктів аудиту, фактичного здійснення операції/процесу.

**Тестування** – застосовують для одержання аудиторських доказів відносно відповідності структури та ефективності функціонування систем обліку. Аудиторські тести класифікуються за процедурою їх здійснення і розрізняються, зокрема як глибинні, тести слабких місць, наскрізні:

- *глибинні тести* є певною вибіркою операцій, що перевіряються на усіх стадіях облікового процесу;

- *тести слабких місць* призначені для перевірки конкретного аспекту обліково-аналітичної роботи, де аудитор припускає наявність помилок. При встановленні помилок обсяг дослідження розширюють;

- *наскрізні тести* - форма поглибленого тесту, яка використовується для вивчення об'єкта аудиту в цілому.

**Аналіз даних** – включає вивчення об'єкта шляхом уявного та практичного розподілення його на складові частини (ознаки, властивості тощо). У процесі розподілення об'єктів дослідження виявляють взаємозв'язки між показниками, вивчають причини, обумовлені їх зміною, визначають вплив окремих факторів на

зміну показників господарської діяльності підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Основна мета аналізу полягає не стільки в розподіленні об'єкта, скільки в пізнанні його суті, у розкритті законів його функціонування і розвитку.

**Інтерв'ю** – метод збору інформації, який передбачає проведення бесіди за визначеним планом, що припускає прямий контакт інтерв'юера з респондентом, причому запис відповідей ведеться інтерв'юером;

**Опитування** – широко використовується при виконанні аудиторського завдання оцінці ризиків (може виявляти найбільш ризикові сфери внутрішнього контролю), отриманні доказів, підтвердженні одержаної інформації. Отримана за допомогою методу опитування інформація повинна бути належним чином оформлена (задокументована).

**Спеціальна перевірка** – перевірка, яка здійснюється із залученням фахівців вузької спеціалізації (наприклад, спеціаліст з ІТ, технолог тощо) для виявлення різного роду відхилень від норм та з метою доведення фактів порушень і відхилень.

**Комбінована перевірка** – поєднує різні види перевірок (наприклад, документальну й аналіз даних тощо).

Комбінована перевірка в сфері інформаційних систем і технологій (перевірка безпеки та якості інформаційної системи/прикладної програми/бізнес-процесів; перевірка відповідності систем, які розробляються, цілям організації, а також загальноприйнятим стандартам розробки систем тощо) може поєднувати ознаки документальної (дослідження розподілу обов'язків та інших заходів контролю), фактичної (спостереження за виконанням операцій, роботою системи тощо), аналітичної (в частині перевірки відповідності цілям організації тощо) та спеціальної (у разі залучення спеціаліста/експерта для перевірки ефективності системи тощо) перевірок.

Перевірка інформаційних систем і технологій передбачає використання спеціальних інструментів аудиту – Інструментів і прийомів комп'ютеризованої підтримки аудиту (СААТТs), при цьому комп'ютерні прикладні програми застосовуються, зокрема для автоматизації та сприяння обробці даних важливих для аудиту, які містяться в інформаційній системі.

**Вивчення нормативно-правових актів, внутрішніх нормативних документів** (порядків, інструкцій, адміністративних регламентів процесів тощо), інших документів (розпорядчих документів, службового листування, звітів, протоколів нарад тощо).

Сукупність нормативних актів, необхідних для оцінки діяльності, що є об'єктом внутрішнього аудиту, становить нормативну базу аудиту. Нормативна база аудиту поділяється на зовнішню і внутрішню:

зовнішня нормативна база – закони, постанови, накази, інструкції, положення, методичні матеріали з оподаткування, обліку та звітності, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та національні стандарти аудиту тощо, видані й затверджені відповідними органами. Вони потрібні аудитору для встановлення законності й достовірності відображеної господарської операції, відповідності ведення обліку та звітності, проведення аналізу, складання висновку;

внутрішня нормативна база — це облікова політика підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, різні методичні, інструкційні та розпорядчі документи



з організації адміністративної, фінансової та господарської діяльності в установі/підприємстві (накази, розпорядження, посадові інструкції тощо).

Аудиторське дослідження передбачає аналіз внутрішньої нормативної бази та її співставлення із зовнішньою.

Крім основних методів широко використовуються загальнонаукові і спеціальні методи такі, як:

**аналіз** – комплексне вивчення фінансового стану об'єкта аудиту та ефективності управління активами з метою оцінки досягнутих результатів, що проводиться за допомогою фінансового аналізу за даними бухгалтерського обліку, фінансової, податкової та статистичної звітності, звітності про виконання фінансового плану тощо. Аналіз являє собою метод дослідження, що включає вивчення об'єкта за допомогою уявного або практичного розкладання його на складові елементи, кожен з яких аналізується окремо, але в межах єдиного цілого об'єкта;

**синтез** – метод зворотного аналізу, який у внутрішньому аудиті застосовується для вивчення об'єкта в його цілісності, єдності і взаємному зв'язку всіх його складових елементів;

**індукція та дедукція** – при застосуванні методу індукції дослідження здійснюють від загального до часткового (досліджується об'єкт в цілому, проте висновки внутрішнього аудитора повинні бути підтверджені відповідними розрахунками, вибірковими перевірками складових об'єкта дослідження), при застосуванні методу дедукції – дослідження здійснюють від часткового до загального, що дозволяє внутрішньому аудитору зробити відповідні висновки на основі вивчення окремих складових об'єкта дослідження.

Під час проведення аудиту важливе значення мають обидва методи. Дедуктивний використовують, наприклад, при вивченні фінансово-господарської діяльності підприємства, оцінці напряму та ефективності системи управління, в межах якої діє об'єкт. Його застосовують також для характеристики системи внутрішнього контролю, яка включає систему бухгалтерського обліку, процедури внутрішнього контролю, середовище контролю тощо. Оцінка системи внутрішнього контролю дає змогу встановити кількість необхідних аудиторських процедур: чим надійніша система внутрішнього контролю, тим менше аудиторських процедур може планувати аудитор, до того ж із меншим аудиторським ризиком.

Індуктивний метод дає змогу зосереджувати всю увагу на окремих групах процесів, як правило, з найбільшим ступенем ризику. Вивчивши недоліки окремих процесів та проаналізувавши частоту їх виникнення, можна перенести результати цієї перевірки на загальну сукупність інформації, побачити цілісну проблему і сформулювати об'єктивні висновки щодо отриманої інформації;

**моделювання** – ґрунтується на заміні об'єкта, процесу, що вивчається, на їх аналог, модель, що містить істотні прикмети оригіналу (стандарти, нормативи), представлення об'єкта дослідження у вигляді моделі. Одним із ефективних інструментів аналізу процесу є його схематичне зображення (побудова блок-схеми процесу);

**порівняльний аналіз** – дозволяє визначити відхилення діючого стану об'єктів, що вивчаються, від норм і нормативів та прогнозованих показників



(наприклад, порівняти фактичну кількість активів підприємства з реальними потребами і нормативами; кількість фактично використаної у виробництві сировини та матеріалів з нормативними даними; дані бухгалтерських документів – з інформацією, що міститься в небухгалтерських документах; діючі в установі/ на підприємстві системи управління та їх окремі підсистеми – з вітчизняними та зарубіжними аналогами тощо);

**системний аналіз** – це вивчення об'єкта внутрішнього аудиту як сукупності елементів, які утворюють систему. Він використовується для оцінки діяльності об'єктів системи з усіма факторами, які впливають на його функціонування. Цей метод в окремих випадках знаходить застосування, оскільки він дозволяє використовувати системний підхід для встановлення причинних зв'язків (збиток організації або окремим громадянам, допущений особами, які перебувають у виробничих відносинах), оцінки системи внутрішнього контролю;

**економічний аналіз** – система прийомів, яка використовується, зокрема, при аудиті виробничої і фінансово-господарської діяльності підприємств для розкриття причинних зв'язків, що зумовлюють результати явищ і процесів;

**статистичні розрахунки** – передбачає одержання таких кількісних і якісних характеристик досліджуваних фактів господарської діяльності і бізнес-процесів, які не містяться безпосередньо у вихідній економічній інформації (бухгалтерському балансі, розрахункових відомостях на заробітну плату та ін.). Застосовуються вони за потреби провести уточнення наближених величин, перейти від одних величин до інших характеристик кількісних зв'язків і відносин. За допомогою статистичних розрахунків у процесі проведення внутрішніх аудитів визначаються, наприклад, різні коефіцієнти (використання обладнання і виробничих потужностей, гранично можливого обсягу випуску продукції, ритмічності поставок продукції покупцям згідно із складеними договорами).

## II. Методичні прийоми

Використання методичних прийомів аудиту обумовлюється, зокрема видом перевірки та іншими обставинами. Наприклад, при фактичній перевірці кількісний та якісний стан об'єктів встановлюється шляхом обстеження, спостереження, огляду, обміру, перерахунку, зважування, органолептичного інших способів перевірки фактичного стану активів; формальна перевірка передбачає використання прийому сканування; при аналітичній перевірці застосовуються аналітичні тести, аналітичний огляд; метод опитування передбачає такі прийоми: запит інформації, лист-опитування, інтерв'ювання, анкетування, тестування.

Основними методичними прийомами є:

**аналітичний огляд** – вивчення важливих тенденцій та інших даних, що характеризують розвиток об'єкта аудиту, а також дослідження незвичних і неочікуваних змін у процесі реалізації його функцій. Аудитор на основі даних, отриманих у процесі аналітичного огляду, опитує керівництво та інших посадових осіб про причини виявлених неочікуваних відхилень, а отримані відповіді потім досліджуються і підтверджуються;

**аналітичні тести** – методи порівняння даних (показників) як в абсолютних одиницях, так і у відносних (індекси, коефіцієнти, відсотки);



**аналіз даних** – виокремлення та збір інформації з баз даних інформаційної системи, запитів та звітів тощо, необхідних для аналізу даних з використанням спеціальних інструментів аудиту (Інструментів і прийомів комп'ютеризованої підтримки аудиту (СААТТs));

**анкетування** – полягає в отриманні від працівників підконтрольного суб'єкта аудиту та третіх осіб відповідей на систему стандартизованих запитань попередньо підготовлених бланків – анкет;

**запит інформації** – вимога, як правило, у письмовій формі, стосовно надання інформації/документів щодо об'єкта внутрішнього аудиту, адресована відповідальному за діяльність підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту;

**лист-опитування** – надається працівникам підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту з метою отримання відповіді на визначені питання;

**звірка** – перевірка відображення господарських операцій, що здійснюються між підконтрольним суб'єктом внутрішнього аудиту та третіми особами, яка передбачає порівняння даних внутрішнього аудиту з отриманою від третіх осіб інформацією; звірка застосовується також при вивченні одних і тих же показників у різних первинних документах підконтрольного суб'єкта;

**обстеження** – особисте ознайомлення з предметом дослідження (наприклад, обстеження місць зберігання продукції, запасів);

**підрахунок** – полягає у перевірці аудитором математичної точності розрахунків або в кількісному підрахунку (наприклад, підрахунок кількості запасів під час інвентаризації);

**підтвердження** – одержання письмової відповіді від відповідальних осіб або від третіх осіб для підтвердження здійснення господарських операцій, точності інформації щодо залишків на рахунках бухгалтерського обліку та іншої облікової інформації (наприклад, листи про підтвердження дебіторської заборгованості, банківські довідки щодо залишків коштів на поточному рахунку тощо);

**прослідковування** – прийом перевірки документів, що полягає у простеженні відображення окремої операції, категорії операцій, сальдо рахунку послідовно у різних документах, починаючи від первинних документів, реєстрів аналітичного, синтетичного обліку, даних Головної книги, закінчуючи показниками фінансової звітності;

**сканування** – безперервний, поелементний перегляд інформації (наприклад, перегляд первинних документів щодо руху грошей у касі з метою встановлення незвичного (нетипового) факту щодо недоліків, порушень);

**спостереження** – одержання загальної характеристики стосовно об'єкта аудиту на підставі візуального огляду; безпосереднє візуальне спостереження аудитором за процедурами і процесами, операціями, які виконуються іншими особами (наприклад, присутність аудитора під час проведення інвентаризації основних засобів) або спостереження за виконанням процедур контролю, зокрема тих, після яких не залишається ознак їх проведення.

**тестування** – полягає у формулюванні переліку питань для оцінки об'єкта дослідження за відповідями.

Також до методичних прийомів відносяться перегляд, перерахунок, зважування, вимірювання та інші прийоми, які дозволяють визначити стан об'єкта у натуральному вигляді;

### III. Аудиторські процедури

Аудиторські процедури поділяються на:

- процедури оцінки ризиків;
- тестування заходів/систем контролю на відповідність;
- тестування заходів/систем контролю по суті;
- аналітичні процедури.

**Процедура оцінки ризиків** передбачає відбір найбільш ризикових операцій та заходів контролю, який здійснюється шляхом аналітичного (на основі професійного судження аудитора під час проведення аналізу процесу та вивчення окремих операцій, заходів контролю та супутньої інформації) та/або детального контролю (проведення перевірок окремих документів, тестування певних заходів контролю тощо).

Наприклад за допомогою аналітичного контролю визначаються потенційні ризики (ознаки можливих недоліків та відхилень, непрозорість процедур контролю тощо; за допомогою детального контролю (документальна перевірка) визначаються реальні ризики (помилки, недоліки або неточності).

**Тестування на відповідність** – це аудиторські тести щодо правильності (відповідності встановленим нормам) реалізації передбачених системних заходів контролю та передумов їх застосування.

Існують різні види тестів на відповідність, зокрема:

- *огляд контрольних процедур, інтерв'ю персоналу* – проводиться для оцінки правильності реалізації визначених заходів контролю та правильності їх розуміння персоналом;

- *огляд документальних доказів реалізації заходів контролю* – наприклад, огляд трансакцій на предмет правильності процедури авторизації та підпису, перегляд виявлених та виправлених помилок. Підписаний документ ще не означає, що був реалізований захід контролю, так як підпис може бути поставлений без будь-яких перевірок. Тому цей доказ часто поєднують із спостереженням та інтерв'ю для отримання більш переконливих доказів, що система внутрішнього контролю діє належним чином;

- *тестування повного циклу процесу* реалізації трансакції з метою оцінки існуючих заходів контролю та їх функціональності. Суттєвість доказів при цьому повинна враховуватися обережно, тому що позитивні результати тестування процесу/системи не дають доказів, що заходи контролю працюють належним чином, а трансакції (чи документи) реалізувалися правильно.

**Тестування по суті** – це процедури, розроблені для тестування результативності заходів контролю (рівня досягнення цілей контролю), зокрема повноти, правильності та законності відображення у фінансовій/бухгалтерській звітності трансакцій або документів, що супроводжують процес/систему тощо.

Тести по суті проводяться з метою:

- забезпечення керівництва додатковими доказами про рівень помилок чи порушень, які є результатом неналежної системи внутрішнього контролю;
- встановлення конкретних сфер, де існують помилки та порушення.



Тестування передбачає перевірку рівня досягнення деяких цілей контролю (як частина системних заходів контролю) з метою одержання доказів, які необхідні внутрішньому аудитору для підтвердження аудиторських висновків.

Тестування має на меті досягнення наступних цілей (цілей контролю):

- чи імплементовані у процес системні заходи контролю реалізуються так, як визначено вимогами чинних нормативно-правових актів, інших документів (тест на відповідність);
- чи імплементовані у процес системні заходи контролю були ефективними, тобто чи забезпечують вони досягнення визначених цілей та зменшення ризиків (тестування по суті).

Залежно від потреб аудиту тестування заходів контролю може використовуватися як на етапі попереднього дослідження об'єкта внутрішнього аудиту, так і безпосередньо в ході проведення аудиту; тести можуть проводитися суцільно чи вибірково (з використанням технік аудиторської вибірки) та із застосуванням аналітичних процедур.

**Аналітичні процедури** застосовуються для аналізу та оцінки інформації на етапах попереднього дослідження об'єкта внутрішнього аудиту/підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, планування здійснення внутрішнього аудиту та під час проведення аудиту.

Аналітичні процедури можуть застосовуватись на етапі аналізу, оцінки зібраних доказів та підготовки висновків окремо, а також бути частиною процедур оцінки ризиків та тестування заходів/систем контролю.

Основною метою застосування аналітичних процедур є виявлення наявності чи відсутності незвичних (нетипових) або неправильно відображених фактів і результатів діяльності, які вказують на ризикові сфери і потребують особливої уваги аудитора.

Якщо аналітичні процедури демонструють певні тенденції, ознаки невідповідності щодо окремих результатів/транзакцій, внутрішній аудитор додатково їх переглядає, поглиблено вивчає, а за потреби проводить опитування з метою пошуку пояснень, виявлення причин невідповідності та забезпечення впевненості. Виявлені, але не пояснені в результаті аналітичних процедур зв'язки та неочікувані результати можуть вказувати на важливі факти, такі як можлива помилка, порушення або зловживання. Такі невизначеності, встановлені за результатами аудиту, повинні доводитися до відповідальних за діяльність.

#### **IV. Методи організації аудиторського дослідження**

**Суцільний метод** передбачає перевірку всіх без винятку масивів інформації щодо даних, операцій та процесів, які відбулись за період, що досліджується. На підставі суцільного дослідження аудитор робить висновок про достовірність, доцільність та законність відображення в бухгалтерському обліку і звітності дій і подій, здійснених за весь період, який охоплюється аудитом. Ступінь ризику невиявлення порушень та недоліків суцільним способом зводиться до мінімального, такий метод перевірки є найточнішим і застосовується, зокрема для збору доказів та визначення заподіяної шкоди в результаті шахрайства.

**Вибірковий метод** передбачає застосування аудиторських процедур менше ніж до 100 % масиву інформації, що дає змогу аудиторам отримати аудиторські

докази, оцінити окремі характеристики вибраних даних та поширити дієвість цих доказів на всю сукупність даних. При цьому, якщо під час вибіркового дослідження встановлені суттєві порушення або помилки, то відповідна сукупність даних повинна бути перевірена суцільним методом.

Вибірковий метод перевірки дає змогу аудиторам з найменшими витратами отримати результат про довіру до системи внутрішнього контролю підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту та зробити висновок про достовірність, доцільність і законність господарських операцій, відображених у бухгалтерському обліку і звітності. Водночас, існує ймовірність того, що аудиторський висновок, складений на результатах вибіркового дослідження, може відрізнятись від висновку, який був би зроблений за результатами суцільної перевірки за використання однакових аналітичних процедур (ризик неефективності вибіркової перевірки).

Оскільки за межами вибірки можуть залишатися факти порушень та помилок (ризик невиявлення), аудитор повинен уважно формувати вибірку з урахуванням цілі аудиту, сукупності даних (генеральної сукупності) і обсягу вибірки. Вибірка повинна бути репрезентативною, тобто відображати всі основні властивості генеральної сукупності.

Основними етапами аудиторської вибірки є: планування вибірки, визначення розміру вибірки, відбір одиниць вибірки, їх дослідження та оцінка результатів вибірки. При побудові аудиторської вибірки рекомендується керуватися Методичним посібником «Внутрішній фінансовий аудит» та іншими методичними матеріалами, розміщеними на офіційному вебсайті Мінфіну.

Під терміном техніки аудиторської вибірки розуміють методи відбору елементів сукупності, які в свою чергу можуть бути нестатистичними (вибірка на основі професійного судження, вибірка випадковим чином та ін.) і статистичними (арифметична вибірка, вибірка за грошовою одиницею).

При використанні статистичної вибірки необхідно враховувати наступні умови:

- сукупність, з якої здійснюється вибірка, є повною;
- кожна одиниця у сукупності має рівний шанс бути обраною.

При застосуванні нестатистичних методів вибірки ймовірність кожної одиниці сукупності бути обраною наперед невідома. Тому при застосуванні нестатистичних методів аудитор має бути впевненим, що обрані ним для дослідження одиниці сукупності є типовими для цієї сукупності.

Аудитор повинен керуватися власним судженням при прийнятті рішення про те, який об'єм інформації буде достатнім та яким методом організації аудиторського дослідження скористатися для її отримання. Головне, щоб за результатами дослідження обсяг зібраної інформації забезпечував надійну та достатню доказову базу для складання висновків.

---



Додаток 11

до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних  
галузей промисловості України  
(пункт 18 розділу V)

**Матриця  
планування аудиторського завдання**

| (тема аудиту)             |                           |                          |                                        |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------------|
| Питання/підпитання аудиту | Критерії/пов'язані ризики | Методи та прийоми аудиту | Документи/інформація, що досліджуються |
|                           |                           |                          |                                        |
|                           |                           |                          |                                        |
|                           |                           |                          |                                        |

\_\_\_\_\_  
(посада аудитора)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)

Додаток 12  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 20 розділу V)

**ПРОТОКОЛ**  
**робочої зустрічі з обговорення базових аспектів проведення внутрішнього**  
**аудиту**

\_\_\_\_\_

**з відповідальними за діяльність**

\_\_\_\_\_

*(назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту)*

**за період \_\_\_\_\_ роки**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ року

М. \_\_\_\_\_

**Присутні:** \_\_\_\_\_:

*(аудитори)*

**Представники** \_\_\_\_\_:

*(підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту)*

**Порядок денний:**

**СЛУХАЛИ:**

**ВИСТУПИЛИ:**

**УХВАЛИЛИ:**

Підписи аудиторів та відповідальних за діяльність.



Додаток 13

до Порядку здійснення внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства з питань стратегічних галузей  
промисловості України (пункт 21 розділу V)

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_ (посада керівника Міністерства, підприємства, установи,  
організації)

\_\_\_\_\_ П.І.Б. \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Програма внутрішнього аудиту

|    |                                                                                                                                         |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1. | Об'єкт внутрішнього аудиту (стисла інформація про об'єкт аудиту та причини, які зумовлюють необхідність здійснення внутрішнього аудиту) |  |
| 2. | Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту                                                                               |  |
| 3. | Тема аудиту                                                                                                                             |  |
| 4. | Цілі аудиту                                                                                                                             |  |
| 5. | Питання аудиту та критерії оцінки, методи, прийоми, процедури збору й аналізу інформації                                                |  |
| 6. | Обсяг аудиторського завдання                                                                                                            |  |
| 7. | Тривалість виконання аудиторського завдання                                                                                             |  |
| 8. | Склад аудиторської групи                                                                                                                |  |
| 9. | Строки надання проєкту аудиторського звіту, у тому числі висновків і рекомендацій                                                       |  |

Директор Департаменту внутрішнього  
аудиту (керівник підрозділу  
внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (П.І.Б.)

Копію програми отримано «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (П.І.Б. відповідальної особи  
підконтрольного суб'єкта внутрішнього  
аудиту)

Додаток 14  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 15 розділу VI)

## ПРОТОКОЛ

обговорення результатів планового (позапланового) внутрішнього аудиту (назва аудиту)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

м. \_\_\_\_\_

### Присутні:

Керівник аудиторської групи \_\_\_\_\_ П.І.Б.

члени аудиторської групи: \_\_\_\_\_ П.І.Б.

Представники підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту (керівник або відповідальний за діяльність об'єкта внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_ посада, П.І.Б.

### Порядок денний:

Обговорення порушень та недоліків, виявлених за результатами планового (позапланового) внутрішнього аудиту.

### СЛУХАЛИ:

Керівника та членів аудиторської групи, які доповіли про виявлені в ході планового (позапланового) аудиту порушення та недоліки в розрізі питань, визначених програмою внутрішнього аудиту.

### ВИСТУПИЛИ:

### УХВАЛИЛИ:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(заповнюється відповідно до рішення, ухваленого під час обговорення результатів планового (позапланового) внутрішнього аудиту)

Керівник аудиторської групи:

Відповідальний за діяльність об'єкта  
аудиту/керівник підконтрольного суб'єкта  
внутрішнього аудиту:

\_\_\_\_\_ П.І.Б.

\_\_\_\_\_ П.І.Б.

Члени аудиторської групи:

\_\_\_\_\_ П.І.Б.

\_\_\_\_\_ П.І.Б.

\_\_\_\_\_ П.І.Б.



Додаток 15  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 3 розділу VII)

**Робочий документ**

Код (шифр) \_\_\_\_\_

(перші літери імені та прізвища члена аудиторської групи,  
який склав цей документ, дефіс, скорочена назва  
документа) та посилання на пункт програми внутрішнього аудиту

Назва: \_\_\_\_\_  
(питання програми внутрішнього аудиту)

Ціль внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_  
(заповнюється відповідно до програми внутрішнього аудиту)

Об'єкт внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_  
(заповнюється відповідно до наказу про проведення внутрішнього аудиту)

Підконтрольний суб'єкт  
внутрішнього аудиту \_\_\_\_\_  
(заповнюється відповідно до наказу про проведення внутрішнього аудиту)

Період, що підлягає  
внутрішньому аудиту: \_\_\_\_\_  
(заповнюється відповідно до наказу про проведення внутрішнього аудиту)

Термін проведення  
внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_  
(заповнюється відповідно до наказу про проведення внутрішнього аудиту)

Документуються результати аудиторського дослідження, застосовані  
методи, методичні прийоми і процедури, описуються етапи дослідження,  
викладається доказова база та надаються висновки.

Додатки: на \_\_\_\_\_ арк. в \_\_\_\_\_ прим. (копії аудиторських документів повинні бути  
належним чином завірені)

Посада працівника підрозділу внутрішнього  
аудиту, який підготував робочі документи  
та/або залученої особи

(підпис)

(П. І. Б.)

«Прийнято»

Відмітка про прийняття робочого документа  
керівником аудиторської групи

(підпис)

(П. І. Б.)

Додаток 16  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 18 розділу VII)

**Аркуш отримання для ознайомлення**  
*проекту Аудиторського звіту за результатами*

---

за період з \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
або Акта про неможливість проведення внутрішнього аудиту

Керівником аудиторської групи передано проєкт Аудиторського звіту  
з рекомендаціями за результатами \_\_\_\_\_

за період з \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ або Акт про неможливість проведення внутрішнього  
аудиту:

\_\_\_\_\_  
(керівник аудиторської групи)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Примірник проєкту аудиторського звіту за результатами

---

за період з \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ або Акта про неможливість проведення внутрішнього  
аудиту отримано:

\_\_\_\_\_  
(посада особи, відповідальної за діяльність)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_  
(дата)



Додаток 17  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 19 розділу VII)

**ПРОТОКОЛ**  
**обговорення проєкту аудиторського звіту**  
**(у тому числі висновків і рекомендацій)**

\_\_\_\_\_

**діяльності**

\_\_\_\_\_

*(назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту)*

**за період \_\_\_\_\_ роки**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ року

М. \_\_\_\_\_

**Присутні:** \_\_\_\_\_ :

*(аудитор, члени аудиторської групи)*

**Представники** \_\_\_\_\_ :

*(територіального органу, установи)*

**Порядок денний:**

**СЛУХАЛИ:**

**ВИСТУПИЛИ:**

**УХВАЛИЛИ:**

Підписи аудиторів, членів аудиторської групи  
та представників підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту.

Додаток 18  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 22 розділу VII)

**ВИСНОВОК**  
**щодо обґрунтованості коментарів до висновків та/або рекомендацій**  
від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_

(об'єкт внутрішнього аудиту/підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту)

| Аудиторські висновки (знахідки) і<br>рекомендації | Зміст коментарів | Висновок |
|---------------------------------------------------|------------------|----------|
| 1                                                 | 2                | 3        |
|                                                   |                  |          |

Директор Департаменту  
Мінстратегпрому (керівник  
підрозділу (спеціаліст) з  
внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис, дата.)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)

Примітки: 1. Витяги з офіційної документації, а також коментарів заносяться до форми із зазначенням номерів сторінок і абзаців цих документів.  
2. У графі «Висновок» здійснюється запис про прийняття коментарів і наводиться нова редакція тексту аудиторського звіту (висновків та рекомендацій), у разі спростування коментарів зазначаються правові підстави для цього.





Додаток 20  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 28 розділу VII)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
№ \_\_\_\_\_

**ПЛАН ЗАХОДІВ**  
**щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту**

\_\_\_\_\_ (тема внутрішнього аудиту)  
\_\_\_\_\_

| № з/п | Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому | Заходи впровадження аудиторських рекомендацій | Відповідальні виконавці | Термін виконання | Очікуваний результат (розроблення/ затвердження відповідного документа, економія ресурсів/бюджетних коштів, відшкодування збитків/зайво виплачених коштів тощо) |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                          | 3                                             | 4                       | 5                | 6                                                                                                                                                               |
| 1     |                                                                                                                            |                                               |                         |                  |                                                                                                                                                                 |
| ...   |                                                                                                                            |                                               |                         |                  |                                                                                                                                                                 |

Керівник підконтрольного  
суб'єкта внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б.)

ПОГОДЖЕНО

ПОГОДЖЕНО

\_\_\_\_\_  
(Директор Департаменту, керівник підрозділу  
(спеціаліст) з внутрішнього аудиту)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

\_\_\_\_\_  
(керівник аудиторської групи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року



Додаток 21  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 28 розділу VII)

**Інформація**  
**про результати реалізації (впровадження) аудиторських рекомендацій,**  
**наданих за результатами внутрішнього аудиту**

| № з/п | Питання Програми внутрішнього аудиту | Виявлені порушення чи недоліки | Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому. Очікуваний результат від впровадження рекомендацій | Прізвище, ініціали, посада працівників підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, відповідальних за впровадження рекомендацій | Стан впровадження рекомендацій та досягнення очікуваного результату | Перелік документів, що надаються для підтвердження стану впровадження рекомендацій |
|-------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                    | 3                              | 4                                                                                                                                                                              | 5                                                                                                                                | 6                                                                   | 7                                                                                  |
|       |                                      |                                |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                  |                                                                     |                                                                                    |

\_\_\_\_\_  
(посада відповідального за діяльність)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П.І.Б.)

Додаток 22

до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в системі Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (пункт 2 розділу VIII)

**Моніторинг  
впровадження аудиторських рекомендацій,  
наданих за результатами внутрішнього аудиту**

(об'єкт внутрішнього аудиту/підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту)

| № з/п | Виявлені порушення чи недоліки | Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому. Очікуваний результат від впровадження рекомендацій | Посади працівників підконтрольного суб'єкта внутрішнього, відповідальних за впровадження рекомендацій | Термін виконання рекомендацій/термін звітування до Міністерства, (підприємства, установи, організації, що належить до сфери управління Міністерством) про виконання рекомендацій | Інформація про стан виконання рекомендацій (дата та вхідний номер листа, виїзна перевірка тощо) | Стан впровадження рекомендацій станом на ____ 20__ року |   |
|-------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---|
| 1     | 2                              | 3                                                                                                                                                                             | 4                                                                                                     | 5                                                                                                                                                                                | 6                                                                                               | 7                                                       | 8 |
|       |                                |                                                                                                                                                                               |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                 |                                                         |   |

Відповідальний за здійснення моніторингу:

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)









Інформація щодо результатів здійснення внутрішнього аудиту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту Департаментом внутрішнього аудиту, організацій, що належать до сфери управління Міністерством за показником "Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів" (в розрізі внутрішніх аудитів) нарастаючим підсумком за рік

| Назва показників                                                                                                                       | Код рядка | Всього |   | У тому числі позаплатові внутрішні аудити |   | Планові внутрішні аудити                                                                                                  |                  |                                                                                                                           |                  | Позаплатові внутрішні аудити                                                                                              |                  |                                                                                                                           |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|---|-------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                        |           |        |   |                                           |   | Назва підрозділу суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюється внутрішній аудит, пункт заведеного операційного плану |                  | Назва підрозділу суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюється внутрішній аудит, пункт заведеного операційного плану |                  | Назва підрозділу суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюється внутрішній аудит, пункт заведеного операційного плану |                  | Назва підрозділу суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюється внутрішній аудит, пункт заведеного операційного плану |                  |
|                                                                                                                                        |           |        |   |                                           |   | Кількість                                                                                                                 | Сума, (тис. грн) | Кількість                                                                                                                 | Сума, (тис. грн) | Кількість                                                                                                                 | Сума, (тис. грн) | Кількість                                                                                                                 | Сума, (тис. грн) |
| Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів (таблиця 2 розділу II "Процедура внутрішніх аудитів" форми звітності № 1-ІДВ4) | 2         | 3      | 4 | 5                                         | 6 | 7                                                                                                                         | 8                | 9                                                                                                                         | 10               | 11                                                                                                                        | 12               |                                                                                                                           |                  |
| I. Загальні відомості                                                                                                                  | x         | x      | x | x                                         | x | x                                                                                                                         | x                | x                                                                                                                         | x                | x                                                                                                                         | x                |                                                                                                                           |                  |
| 1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит                                                                             | x         | x      | x | x                                         | x | x                                                                                                                         | x                | x                                                                                                                         | x                | x                                                                                                                         | x                |                                                                                                                           |                  |
| 1.2. Кількість установ, у яких виявлено недовідомості/проблеми та порушення                                                            | 2110      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| II. Відомості про виявлені недовідомості/проблеми (всього), з них щодо:                                                                | 2120      | 0      |   | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                      | 2200      | 0      | x | 0                                         | x | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  |
| 2.1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                    | 2210      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах                                                          | 2220      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами                               | 2230      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.4. Якість надання адміністративних послуг                                                                                            | 2240      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.5. Виконання контролюючо-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства                                                | 2250      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.6. Використання і збереження активів                                                                                                 | 2260      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.7. Надійність, ефективність та результативність інформаційних систем і технологій                                                    | 2270      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.8. Управління державним майном                                                                                                       | 2280      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 2.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності                                     | 2290      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| III. Відомості про усунення виявлених недовідомості/проблеми (всього), з них щодо:                                                     | 2300      | 0      | x | 0                                         | x | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  |
| 3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                      | 2310      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах                                                          | 2320      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами                               | 2330      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.4. Якість надання адміністративних послуг                                                                                            | 2340      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.5. Виконання контролюючо-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства                                                | 2350      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.6. Використання і збереження активів                                                                                                 | 2360      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.7. Надійність, ефективність та результативність інформаційних систем і технологій                                                    | 2370      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.8. Управління державним майном                                                                                                       | 2380      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 3.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності                                     | 2390      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:                                                                                  | 2400      | 0      | 0 | 0                                         | 0 | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  |
| 4.1. Нейнформові порушення                                                                                                             | 2410      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів                                                                | 2420      | 0      | 0 | 0                                         | 0 |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |
| 4.3. Порушення, що не призвели до втрат                                                                                                | 2430      | 0      | 0 | 0                                         | 0 |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |
| V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:                                                                   | 2500      | 0      | 0 | 0                                         | 0 | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  | 0                                                                                                                         |                  |
| 5.1. Забезпечено усунення фінансових порушень                                                                                          | 2510      | 0      | x | 0                                         | x |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |                                                                                                                           | x                |
| 5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:                                    | 2520      | 0      | 0 | 0                                         | 0 |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |
| 5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах         | 2521      | 0      | 0 | 0                                         | 0 |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |
| 5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:                                                                    | 2530      | 0      | 0 | 0                                         | 0 |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |
| 5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах                                         | 2531      | 0      | 0 | 0                                         | 0 |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |                                                                                                                           | 0                |

(підпис)  
керівник підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту, організацій, що належать до сфери управління Міністерством

(п.111)

(підпис)  
(головний спеціаліст Департаменту внутрішнього аудиту, керівник підрозділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту підрозділу, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерством)

(п.111)

Інформація щодо результатів здійснення внутрішніх аудитів Департаментом внутрішнього аудиту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерством з питань стратегічних галузей промисловості України  
"Показники за результатами проведених внутрішніх аудитів" (зведена)

| Назва показників                                                                                                                           | Код рядка | Всього |   | У тому числі Департаментом внутрішнього аудиту |                     |           |                     | Найменування підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту |                     |           |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|---|------------------------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|
|                                                                                                                                            |           |        |   | Кількість                                      | Сума,<br>(тис. грн) | Кількість | Сума,<br>(тис. грн) | Кількість                                                     | Сума,<br>(тис. грн) | Кількість | Сума,<br>(тис. грн) |
|                                                                                                                                            |           | 3      | 4 |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| Показники за результатами здійснення внутрішніх аудитів<br>(таблиця 2 розділу II "Проведення внутрішніх аудитів" форми звітності № 1-І/В4) | I         | 2      |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| I. Загальні відомості                                                                                                                      |           |        |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 1.1. Кількість установ, у яких проводилися внутрішній аудит                                                                                |           | x      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 1.2. Кількість установ, у яких виявлено недовіли/проблеми та порушення                                                                     |           | 0      | x | x                                              | x                   |           | x                   |                                                               | x                   |           | x                   |
| II. Відомості про виявлені недовіли/проблеми (всього), з них щодо:                                                                         |           | 0      |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                          |           | 0      | x | 0                                              | x                   | 0         | x                   | 0                                                             | x                   | 0         | x                   |
| 2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах                                                              |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами                                   |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.4. Якість надання адміністративних послуг                                                                                                |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.5. Виконання контролюючо-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства                                                    |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.6. Використання і збереження активів                                                                                                     |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій                                                        |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.8. Управління державним майном                                                                                                           |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 2.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності                                         |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| III. Відомості про хочення виявлених недовіли/проблем (всього), з них щодо:                                                                |           | 0      |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                          |           | 0      | x | 0                                              | x                   | 0         | x                   | 0                                                             | x                   | 0         | x                   |
| 3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах                                                              |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.3. Виконання і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами                                    |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.4. Якість надання адміністративних послуг                                                                                                |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.5. Виконання контролюючо-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства                                                    |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.6. Використання і збереження активів                                                                                                     |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій                                                        |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.8. Управління державним майном                                                                                                           |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| 3.9. Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності                                         |           | 0      | x | x                                              | x                   | x         | x                   | x                                                             | x                   | x         | x                   |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:                                                                                      |           | 0      |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 4.1. Нейфінансові порушення                                                                                                                |           | 0      | x | x                                              | x                   | 0         | 0                   | 0                                                             | 0                   | 0         | 0                   |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів                                                                    |           | 0      | x | x                                              | x                   |           | x                   |                                                               | x                   |           | x                   |
| 4.3. Порушення, що не призвели до втрат                                                                                                    |           | 0      |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:                                                                       |           | 0      |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень                                                                                            |           | 0      | 0 | 0                                              | 0                   | 0         | 0                   | 0                                                             | 0                   | 0         | 0                   |
| 5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:                                        |           | 0      | x | x                                              | x                   |           | x                   |                                                               | x                   |           | x                   |
| 5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах             |           | 0      | 0 | 0                                              | 0                   |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:                                                                        |           | 0      | 0 | 0                                              | 0                   |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| 5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах                                             |           | 0      | 0 | 0                                              | 0                   |           |                     |                                                               |                     |           |                     |
| Начальник відділу                                                                                                                          |           |        |   |                                                |                     |           |                     |                                                               |                     |           |                     |

(підпис)

(підпис)

Виконавець



Інформація щодо результатів здійснених внутрішніх аудитів Департаментом внутрішнього аудиту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства (нарахованих аудиторів) за показником "Результативність внутрішнього аудиту" (в розрізі внутрішніх аудитів) нарахованим підприємством за рік

| Назва показників                                                             | Код<br>рада | Загальна кількість |   |                     |   | У тому числі за<br>визначеними<br>внутрішніми аудитами |   |                     |    | Планові внутрішні аудити |    |                     |    |           |    | Внутрішні аудити, здійснені у попередніх періодах, за якими виконано рекомендації у звітному<br>періоді                                                         |                                                                                                                                                                 |  |  | Позапланові внутрішні аудити |  |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|---|---------------------|---|--------------------------------------------------------|---|---------------------|----|--------------------------|----|---------------------|----|-----------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------------------|--|
|                                                                              |             | Кількість          |   | Сума,<br>(тис. грн) |   | Кількість                                              |   | Сума,<br>(тис. грн) |    | Кількість                |    | Сума,<br>(тис. грн) |    | Кількість |    | Сума,<br>(тис. грн)                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                 |  |  |                              |  |
|                                                                              |             | 3                  | 4 | 5                   | 6 | 7                                                      | 8 | 9                   | 10 | 11                       | 12 | 13                  | 14 | 15        | 16 | Назва підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства, в яких здійснюється внутрішній аудит, пункт зведеного операційного плану | Назва підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства, в яких здійснюється внутрішній аудит, пункт зведеного операційного плану |  |  |                              |  |
| 1                                                                            | 2           | 3                  | 4 | 5                   | 6 | 7                                                      | 8 | 9                   | 10 | 11                       | 12 | 13                  | 14 | 15        | 16 | Назва підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства, в яких здійснюється внутрішній аудит, пункт зведеного операційного плану | Назва підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства, в яких здійснюється внутрішній аудит, пункт зведеного операційного плану |  |  |                              |  |
| Результативність внутрішнього аудиту<br>(розділ III форми звітності № 1-ДІА) | ×           | ×                  | × | ×                   | × | ×                                                      | × | ×                   | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  | ×         | ×  | ×                                                                                                                                                               | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1000        | 0                  | × | 0                   | × | 0                                                      | × | 0                   | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  | 0         | ×  | ×                                                                                                                                                               | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1100        | 0                  | × | 0                   | × |                                                        | × |                     | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  |           | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1200        | 0                  | × | 0                   | × | 0                                                      | × | 0                   | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  | 0         | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1210        | 0                  | × | 0                   | × |                                                        | × |                     | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  |           | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1220        | 0                  | × | 0                   | × |                                                        | × |                     | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  |           | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1230        | 0                  | × | 0                   | × |                                                        | × |                     | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  |           | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1240        | 0                  | × | 0                   | × |                                                        | × |                     | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  |           | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 1241        | 0                  | × | 0                   | × |                                                        | × |                     | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  |           | ×  |                                                                                                                                                                 | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |
|                                                                              | 2000        | 0                  | 0 | ×                   | × | ×                                                      | × | ×                   | ×  | ×                        | ×  | ×                   | ×  | ×         | ×  | ×                                                                                                                                                               | ×                                                                                                                                                               |  |  |                              |  |

(Назвам відділу, Департаменту внутрішнього  
аудиту, керівник підприємства, установ, організацій, що  
належать до сфери управління Міністерства)

(підпис)

(П.П.П.)

(Своєю підписом Департаменту внутрішнього аудиту,  
керівник відділу (спеціаліст) з внутрішнього аудиту,  
підприємства, установ, організацій, що належать до сфери  
управління Міністерства)

(підпис)

(П.П.П.)

Інформація щодо результатів здійснених внутрішніх аудитів Департаментом внутрішнього аудиту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерству за показником "Результативність внутрішнього аудиту" (зведена)

| Назва показників                                                              | Код рядка | Загальна кількість | У тому числі за<br>Департаментом<br>внутрішнього<br>аудиту | Найменування підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|
|                                                                               |           |                    |                                                            | 5                                                             | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| I                                                                             | 2         | 3                  | 4                                                          |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| Результативність внутрішнього аудиту<br>(розділ III Форми звітності № 1-ІВ/4) | x         | x                  | x                                                          |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| I. Надано рекомендацій (всього), з них:                                       | 1000      | 0                  | 0                                                          |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 1. Відхилено рекомендацій керівником                                          | 1100      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2. Прийнято рекомендацій, з них:                                              | 1200      | 0                  | 0                                                          |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2.1. Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання                       | 1210      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2.2. Рекомендації, яких не виконано                                           | 1220      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2.3. Рекомендації, які виконано частково                                      | 1230      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2.4. Рекомендації, які виконано повністю, з них:                              | 1240      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| 2.4.1. Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність             | 1241      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |
| III. Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах             | 2000      | 0                  |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |

Начальник відділу
(підпис)
(П.П.П.)

Виконавець
(підпис)
(П.П.П.)



Інформація щодо результатів проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та вжиття заходів за її результатами за показником "Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту" (зведена)

| Назва показників                                                                                                                  | Код рядка | Всього | У тому числі за<br>Департаментом<br>внутрішнього<br>аудиту | Найменування підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|--|
|                                                                                                                                   |           |        |                                                            | 5                                                             | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |  |
| Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту<br>(розділ IV форми звітності № 1-ДВА)                                   | 2         | 3      | 4                                                          | 5                                                             | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |  |
| 1. Кількість виявлених внутрішніми оцінками якості недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту                        | x         | x      | x                                                          | x                                                             | x | x | x | x | x  | x  | x  | x  | x  | x  | x  |  |
| 2. Кількість усунутих недоліків у здійсненні діяльності з внутрішнього аудиту, виявлених за результатами внутрішніх оцінок якості | 1000      |        |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |  |
|                                                                                                                                   | 2000      |        |                                                            |                                                               |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |  |

Начальник відділу

(підпис)

(П.П.П.)

Виконавець

(підпис)

(П.П.П.)

Додаток 27  
до Порядку здійснення внутрішнього  
аудиту в системі Міністерства з питань  
стратегічних галузей промисловості  
України (пункт 5 розділу X)

**ОПИС**  
**матеріалів внутрішнього аудиту**

(об'єкт внутрішнього аудиту/підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту)

разом із супровідним листом від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
передані до \_\_\_\_\_  
(найменування правоохоронного органу)

| №<br>з/п | Назва<br>документа | Реквізити |       | Короткий зміст<br>документа | Кількість<br>аркушів | Примітка |
|----------|--------------------|-----------|-------|-----------------------------|----------------------|----------|
|          |                    | дата      | номер |                             |                      |          |
| 1        | 2                  | 3         | 4     | 5                           | 6                    | 7        |
|          |                    |           |       |                             |                      |          |

Працівник \_\_\_\_\_ Департаменту  
внутрішнього аудиту, підрозділу  
(спеціаліст) з внутрішнього аудиту  
підприємства, установи, організації,  
що належить до сфери управління  
Мінстратегпрому

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)