**Додаток 1**

**до Положення про здійснення внутрішнього**

**аудиту в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації (пункт 2.1.)**

ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація про суб’єкти внутрішнього аудиту

**в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації**

станом на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Суб’єкт внутрішнього аудиту (структурний підрозділ облдержадміністрації, підприємство, установа, організація, які належать до сфери управління облдержадміністрації)** | **Код за ЄДРПОУ** | **Місцезнаходження** | **ПІБ керівника** | **Контактні дані** | **Примітка** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |

Виконавець \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (ім’я, прізвище)

**Додаток 2**

**до Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації (пункт 2.1.)**

ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація про об’єкти простору внутрішнього аудиту

**в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації**

станом на\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сфера внутрішнього аудиту/ напрям внутрішнього аудиту** | **Об’єкт  внутрішнього аудиту** | **Суб’єкт внутрішнього аудиту** | **Результати оцінки ризиків, пов’язаних з об’єктом внутрішнього аудиту** | | |
| **Ризики високого рівня** | **Ризики середнього рівня** | **Ризики низького рівня** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |

**Продовження додатка 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фактори відбору об’єктів внутрішнього аудиту** | | | | | | | | | | **Ступінь пріоритету об’єктів внутрішнього аудиту** |
| **Фінансова важливість/ матеріальність** | **Складність діяльності** | **Загальна політика внутрішнього контролю** | **Репутаційна чутливість** | **Масштаб змін** | **Надійність керівництва** | **Можливість для зловживань** | **Питання, які цікавлять керівництво** | **Час від попереднього аудиту** | **Стан впровадження аудиторських рекомендацій** |
| **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** |

**Продовження додатка 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Інформація щодо здійснення попередніх внутрішніх аудитів** | | | | | |
| **Тема внутріш-нього аудиту** | **Коротка інформація щодо виявле-них проблем та недоліків** | **Дата здійснен-ня внутріш-нього аудиту** | **Період, за який здійснювався внутрішній аудит** | **Суб’єкт внутрішнього аудиту, де здійсню-вався внутрішній аудит** | **Інформація про стан реагування на висновки та рекомендації за результатами здійснення внутрішнього аудиту** |
| **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **23** |

**Додаток 3**

**до Положення про здійснення**

**внутрішнього аудиту в системі**

**Івано-Франківської обласної**

**державної адміністрації (пункт 4.6)**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(підпис) (ім’я, прізвище голови облдержадміністрації/ керівника структурного підрозділу, що здійснює внутрішній аудит)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_**

**ПРОГРАМА**

**внутрішнього аудиту на тему:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Суб’єкт внутрішнього аудиту |  |
| 2 | Об’єкт внутрішнього аудиту |  |
| 3 | Цілі внутрішнього аудиту |  |
| 4 | Питання, що підлягають дослідженню з урахуванням результатів попередньої оцінки ризиків |  |
| 5 | Обсяг аудиторського завдання |  |
| 6 | Обсяг аудиторських прийомів та процедур |  |
| 7 | Початкові обмеження щодо проведення внутрішнього аудиту |  |
| 8 | Термін проведення внутрішнього аудиту |  |
| 9 | Склад аудиторської групи |  |
| 10 | Підстава для проведення внутрішнього аудиту |  |

**Керівник апарату облдержадміністрації** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

підпис ім’я, прізвище

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту/**

**керівник підрозділу внутрішнього аудиту**

**(спеціаліст)** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

підпис ім’я, прізвище

**Додаток 4**

**до Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації (пункт 6.12.)**

Журнал обліку аудиторських звітів

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Розпорядчий документ щодо проведення внутрішнього аудиту** | **Номер і**  **дата реєстрації аудиторського звіту** | **Назва об'єкта/ суб’єкта внутрішнього аудиту** | **Тема аудиту** | **Період**, **що підлягав аудиту** | **Склад**  **аудиторської**  **групи** | **Період, за який здійснено внутрішній аудит** | **Рекомендації за результатами (стисло)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

**Додаток 5**

**до Положення про здійснення**

**внутрішнього аудиту в системі**

**Івано-Франківської обласної**

**державної адміністрації (пункт 6.13)**

**АКТ**

**про відмову від ознайомлення з аудиторським звітом**

**від\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

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

(дата)

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

(місцезнаходження)

Відповідно до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквізити рішення керівника установи)

аудиторська група у складі /аудитор (ім’я, прізвище, посада)

провела внутрішній аудит (тема внутрішнього аудиту) за період, про що складено відповідний звіт.

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

(ім’я, прізвище, посада відповідальної за діяльність особи)

запрошено для ознайомлення з аудиторським звітом листом підрозділу внутрішнього аудиту від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_ відповідно до Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації, затвердженого розпорядженням облдержадміністрації від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Аудиторський звіт від\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_ надано для ознайомлення під підпис посадовій особі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(ім’я, прізвище відповідальної за діяльність особи)

проте в ознайомленні з аудиторським звітом відмовлено (вибрати необхідне)

без заявлення мотивів після ознайомлення з ним;

через заявлені мотиви (зазначити);

шляхом неприбуття на ознайомлення у призначений час без попередження про неможливість прибути з поважних причин та пропозицією щодо перенесення дати зустрічі.

Цей акт складено у \_\_\_\_ примірниках.

Члени аудиторської групи/ аудитор:

(посада) (підпис) (ім’я, прізвище)

**Додаток 6**

**до Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації (пункт 6.19)**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

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

(підпис) (ім’я, прізвище голови облдержадміністрації/керівника

структурного підрозділу, що здійснює внутрішній аудит)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ року

**ПЛАН ЗАХОДІВ**

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

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(реквізити рішення керівника установи та аудиторського звіту)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(тема внутрішнього аудиту)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його надалі** | **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** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (керівник суб’єкта внутрішнього аудиту) |  | (підпис) |  | (ім’я, прізвище) |
| **ПОГОДЖЕНО** |  |  |  |  |
| (керівник підрозділу (спеціаліст) ***внутрішнього*** |  | (підпис) |  | (ім’я, прізвище) |

20 року

**Додаток 7**

**до Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Івано-Франківської обласної державної адміністрації (пункт 7.1.)**

Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій,

наданих за результатами внутрішнього аудиту у\_\_\_\_\_\_\_ році

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

(назва підрозділу внутрішнього аудиту)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Суб’єкт внутрішнього аудиту** | **Об’єкт внутрішнього аудиту** | **Висновок (порушення чи недолік)** | **Рекомендовані заходи** | **Термін виконання** | **Відповідальні виконавці** | **Очікуваний результат** | **Заходи моніторингу, їх періодичність** | **Стан впровадження рекомендацій** |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |

Виконавець \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (ім’я, прізвище)