

Додаток 3  
до Порядку здійснення  
внутрішнього аудиту в Державній  
судовій адміністрації України  
(пункт 4 глави 2 розділу V)

**Результати  
попереднього вивчення об'єкта та підконтрольного суб'єкта  
внутрішнього аудиту**

Підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_.

Об'єкт внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_.

**1. Визначення завдання**

*(зазначаються умови та призначення аудиторського дослідження; причини включення об'єкта внутрішнього аудиту до плану діяльності з внутрішнього аудиту на етапі планування діяльності зі здійснення внутрішнього аудиту; взаємозв'язок місії установи з об'єктом внутрішнього аудиту (яким чином місія установи, її концепція розвитку, стратегічні цілі та інші елементи співвідносяться з об'єктом аудиту)).*

**2. Попередній збір та аналіз інформації про об'єкт та підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту**

*(зазначаються основні процеси підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту; основні ризики у досягненні операційних цілей; ключові системні заходи контролю та сфери, що потребують детального контролю (визначені за результатами аналітичного контролю та тестування заходів контролю); інша інформація, що характеризує базові аспекти аудиту).*

**3. Попередня оцінка ризиків**

*(зазначаються результати попереднього визначення, класифікації та оцінки ризиків, результати їх аналізу; виділяються пріоритетні ризики з урахуванням їх впливу та ймовірності, що здатні вплинути на досягнення операційних цілей у цій сфері або процесі, а також можливі заходи контролю, які можуть пом'якшити наслідки настання кожного ризику).*

**4. Конкретизація (уточнення) цілей внутрішнього аудиту**

*(зазначається уточнене формулювання цілей внутрішнього аудиту, попередньо сформованих під час планування діяльності з внутрішнього аудиту, з метою їх приведення у відповідність до цілей і очікування керівництва установи стосовно об'єкта аудиту. Сформульовані цілі мають бути чіткими; конкретними; нов'язаними з оцінкою ризиків; відображати очікування керівництва установи).*

## **5. Визначення обсягу аудиторського завдання**

*(азначаються визначені оптимальні межі аудиторського завдання - обсяг аудиторського завдання, достатній для досягнення цілей завдання і водночас не переобтяжений зайвою інформацією; зазначаються всі обмеження обсягу, тобто ті аспекти, які з різних причин не будуть досліджуватися під час виконання аудиторського завдання).*

## **6. Визначення основних питань аудиту**

*(азначаються визначені гіпотетичні причини існування проблем аудиту ("ризикових сфер", питань), які під час проведення внутрішнього аудиту будуть досліджені та залежно від наявності/відсутності відповідних аудиторських доказів - підтверджені або спростовані. Питання для аудиту мають бути чіткими та лаконічними (не містити неточних чи двозначних трактувань); відповідати основній цілі аудиту та орієнтованими на розкриття причин існування проблеми; не мають дублюватися та повторюватися; бути такими, що їх можна перевірити під час внутрішнього аудиту (забезпечують можливість збору належної інформації та джерел даних, необхідних для їх перевірки); обмеженими (бажано до 5-8 питань). За потреби питання можуть бути конкретизовані у підпитаннях на кожному рівні їх формулювання (залежно від складності проблеми для аудиту)).*

## **7. Визначення критеріїв аудиту**

*(азначаються визначені критерії для оцінки досліджуваного об'єкта аудиту у розрізі питань аудиту, які будуть застосовуватися під час дослідження цих питань з метою підготовки висновків. Визначений набір критеріїв оцінки має бути моделлю для порівняння і відображати ідеальну основу, з якою буде порівнюватися реальний стан об'єкта та підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту. Визначені критерії для оцінки насамперед мають стосуватися механізмів управління, управління ризиками і заходів контролю в цій сфері або процесі, яка є об'єктом аудиту. Критерії для оцінки мають характеризувати також і ступінь досягнення операційних цілей та виконання завдань. Паралельно з визначенням критеріїв розкривається зміст кожного з них (що під ним мається на увазі) та спосіб його вимірювання. Примірний перелік критеріїв оцінки, які можуть застосовуватися під час виконання аудиторського завдання, наведено у додатку 4 до цього Порядку).*

## **8. Визначення основних методів та процедур проведення аудиторського дослідження**

*(азначаються визначені методи та аналітичні процедури, які будуть застосовуватися під час дослідження питань аудиту, а також джерела даних для отримання необхідної доказової бази. Примірний перелік методів, методичних прийомів і аудиторських процедур, які можуть застосовуватися під час проведення аудиторського дослідження, наведено у додатку 5 до цього Порядку).*

**9. Розподіл обов'язків у межах аудиторської групи установи, встановлення послідовності та термінів виконання робіт**

*(зазначається реалістична тривалість виконання аудиторського завдання, розрахована з урахуванням необхідного обсягу ресурсів для його виконання завдання, та результати розподілу ресурсів для проведення внутрішнього аудиту).*

Перелік додатків:

*(зазначається перелік отриманих документів та інформації, а також створених/напрацьованих у процесі їх аналізу у вигляді схем, робочих таблиць тощо, зокрема обов'язково додається матриця планування аудиторського дослідження).*

Матриця планування аудиторського дослідження (згідно з підпунктом 5.3.3 пункту 5.3 розділу V Положення):

1. ...
2. ...
3. ...