



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З ПИТАНЬ КІНО

НАКАЗ

Київ

27.12.2018

(дата)

№ 440

Про затвердження Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Керуючись Положенням про Державне агентство України з питань кіно, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 17 липня 2014 № 277, відповідно до частини 4¹ пункту 10 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 зі змінами, глави 6 розділу IV Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 зі змінами зареєстрованих у Міністерстві юстиції України від 20.10.2011 № 1219/19957 та на виконання пункту 14.2. розділу XIV Порядку планування та проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізації їх результатів в Державному агентстві України з питань кіно, затвердженого наказом Держкіно від 13 грудня 2018 року № 400,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державному агентстві України з питань кіно, що додається.

2. Сектору організаційно-аналітичного забезпечення, діловодства і контролю (Дідик М.В.) забезпечити розміщення цього наказу та Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державному агентстві України з питань кіно на офіційному веб-сайті Держкіно.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

П. Ілленко

ПОЛОЖЕННЯ

Про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Державному агентстві України з питань кіно

I. Загальні положення

1.1. Порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі - Порядок) визначає механізм організації, проведення, оформлення та реалізації результатів щорічної внутрішньої оцінки якості сектору внутрішнього аудиту (далі Сектор) Державного агентства України з питань кіно (далі - Держкіно).

1.2. Метою Порядку є визначення процесу забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, встановлення єдиних вимог до проведення внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту і забезпечення гарантій дотримання вимог нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту - Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 № 1247, (далі - Стандарти), Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 року № 1217 та зареєстрованого у Міністерстві юстиції України від 17.10.2011 за №1195/19933 (далі – Кодекс етики) та внутрішньої нормативно-правової бази Держкіно.

1.3. Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості здійснюється завідувачем Сектору Держкіно.

1.4. У цьому Порядку наведені нижче терміни, які вживаються у такому значенні:

- внутрішня оцінка якості - це процес аналізу діяльності Сектору Держкіно, що здійснюється завідувачем Сектору з метою забезпечення та підвищення ефективності виконання працівниками Сектору своїх функцій;

- зовнішня оцінка якості внутрішнього аудиту - це процес дослідження та аналізу діяльності Сектору Держкіно, який здійснюється Міністерством фінансів України з метою забезпечення впевненості, що діяльність з внутрішнього аудиту відповідає міжнародним та національним Стандартам, Кодексам, правилам та іншим вимогам нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту, а також надання рекомендацій щодо підвищення ефективності та результативності цієї функції;

- програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту - щорічний план заходів, що включає проведення щорічних внутрішніх оцінок,

підвищення якості внутрішнього аудиту та заходи за результатами зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.

II. Методи та організаційні аспекти проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту

2.1. Внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту реалізується двома основними методами:

- на першому рівні - шляхом постійного моніторингу та підтримки реалізації функції безпосередньо в ході організації та проведення внутрішніх аудитів, згідно розділу III цього Порядку;

- на другому рівні - шляхом проведення періодичних внутрішніх оцінок діяльності Сектору, результати яких оформлюються відповідно до вимог розділу VI цього Порядку.

2.2. Проведення щорічних внутрішніх оцінок якості є складовою Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Сектору Держкіно (далі - Програма якості).

2.3. Програма якості складається щороку до 15 лютого за підписом завідувача Сектору та затверджується Головою Держкіно.

Форма Програми якості визначена Порядком планування проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізація їх результатів в Державному агентстві України з питань кіно, затвердженого наказом Держкіно від 13 грудня 2018 року №400.

Розділи Програми якості наведені в додатку 1 цього Порядку.

2.4. Виконання Програми якості, що містить перелік заходів з метою підвищення ефективності внутрішнього аудиту, забезпечується завідувачем Сектору.

2.5. Відповідальним (та підзвітним) за організацію та проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту є завідувач Сектору Держкіно.

III. Постійний моніторинг якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів

3.1. Моніторинг та підтримка реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів здійснюється безпосередньо завідувачем Сектору Держкіно.

3.2. У період проведення внутрішнього аудиту проводяться щотижневі робочі наради та обговорення з питань (за необхідністю – частіше) з членами аудиторської групи.

Керівник аудиторської групи має постійно наглядати за дотриманням членами аудиторської групи вимог нормативно-правової бази у сфері внутрішнього аудиту, ефективності реалізації аудиторського дослідження, а також підтримувати постійний зв'язок із завідувачем Сектору Держкіно.

3.3. Завідувач Сектору по завершенню внутрішнього аудиту готує письмовий висновок до нього за формою, наведеною у додатку 2 згідно даного Порядку, на підставі доповідних записок, підготованих керівником аудиторської

групи та за необхідністю, шляхом вивчення офіційної та робочої документації проведеного внутрішнього аудиту.

IV. Періодичний аналіз виконання планів економічних навчань, проходження навчання, самооцінок працівників Сектору

4.1. З метою підвищення професійної кваліфікації завідувач Сектору сприяє направленню працівників Сектору на навчання та семінари.

4.2. Інформація щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників складається працівниками Сектору раз на півріччя за формою, визначеною у додатку 3 до цього Порядку, до 10 липня та до 30 грудня.

4.3. З метою вивчення законодавчої бази, змін до нормативно-правових актів, вирішення актуальних питань стосовно аудиторської діяльності у Секторі проводяться економічні навчання.

Проведення економічних навчань організовується завідувачем Сектору раз на квартал. З метою підвищення рівня професійної компетентності працівниками Сектору щомісячно здійснюється самостійне вивчення нормативно-правових актів.

4.4. На підставі Програми якості завідувачем Сектору раз на півріччя затверджується план з економічних навчань працівників Сектору Держкіно до 20 липня та до 25 січня (додаток 4).

4.5. Звіт про проведення економічних навчань складається раз на півріччя за формою, визначеною у додатку 5 до цього Порядку, до 10 липня та до 30 грудня.

Працівниками Сектору складається звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів (додаток 6).

4.6. Працівниками Сектору, двічі на рік до 10 липня та до 30 грудня проводиться аналіз діяльності Сектору шляхом самооцінки відповідно до форми, наведеної у додатку 7 до цього Порядку.

4.7. Інформація щодо проходження навчання працівників та проведення економічних навчань, самостійного вивчення нормативно-правових актів працівниками враховується під час складання самооцінок працівниками сектору внутрішнього аудиту .

4.8. Задokumentовані за відповідне півріччя результати самооцінки працівниками Сектору надаються завідувачу Сектору відповідно до пунктів 5.2., 6.3. цього Порядку, для врахування при проведенні щорічної внутрішньої оцінки якості.

V. Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту

5.1. Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту в Держкіно (далі - оцінка якості) проводиться у формі дослідження.

Оцінка якості це процес аналізу діяльності працівників Сектору, що здійснюється ними з метою забезпечення та підвищення ефективності своїх завдань та обов'язків.

5.2. Оцінка якості діяльності Сектору здійснюється завідувачем Сектору щорічно до 25 січня року, наступного за звітним за період з 1 січня поточного року та аналізується і узагальнюється щорічно до 31 січня року, наступного за звітним.

У разі відсутності завідувача Сектору оцінку якості здійснює головний спеціаліст.

5.3. Щорічні внутрішні оцінки якості внутрішнього аудиту мають здійснюватися в атмосфері довіри і справедливості, на засадах законності, прозорості, гласності, об'єктивності, неупередженості, рівноправності.

5.4. При проведенні щорічної внутрішньої оцінки діяльності Сектору завідувачем обов'язково враховуються результати постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів.

5.5. Оцінка якості передбачає здійснення аналізу діяльності Сектору та результатів самооцінки працівників Сектору результати яких оформлюються на бланку щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (далі – бланк щорічної оцінки) згідно форм 1-5 викладених в додатку 8 до цього Порядку.

5.6. Оцінювання передбачає три етапи:

Перший етап - надання чітких відповідей на запитання, які передбачені кожним окремим блоком бланка щорічної оцінки згідно форм 1 - 5 викладених в додатку 8 до цього Порядку, щорічно до 15 січня року, наступного за звітним, які заповнюються завідувачем сектору з врахуванням результатів самооцінки працівників.

Другий етап - базуючись на відповідях, надання справедливої підсумкової оцінки за кожним аспектом діяльності та об'єктивного загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту.

Третій етап - визначення переліку заходів, спрямованих на покращення ситуації та визначення стратегічних напрямів покращення реалізації функції внутрішнього аудиту, складання якого забезпечує завідувач Сектору до 25 січня року, наступного за звітним.

5.7. Система оцінювання включає аналіз таких основних аспектів діяльності Сектору Держкіно:

- стан внутрішньої нормативно-правової бази Сектору, (форма 1);
- система планування роботи Сектору та стан виконання плану, (форма 2);
- організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів (форма 3);
- організаційно - правові засади функціонування сектору внутрішнього аудиту, (форма 4);
- кадрова політика, (форма 5).

5.8. Оцінка якості проводиться не частіше одного разу на рік.

VI. Оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості

6.1. Для проведення завідувачем сектору щорічної оцінки якості головний спеціаліст забезпечує подання завідувачу Сектору до 10 січня року, наступного

за звітним, завірені належним чином копії висновків до проведених внутрішніх аудитів (згідно додатку 1 цього Порядку), офіційних документів (аудиторський звіт, рекомендації, інформація про результати реалізації аудиторських рекомендацій) та за необхідністю, робочих документів проведених внутрішніх аудитів також інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації, звіту про самостійне вивчення нормативно-правових актів, самооцінок тощо.

6.2. Після заповнення та підписання зазначених форм 1-5 та завершення оцінювання усіх аспектів діяльності Сектору, завідувач зобов'язаний ознайомити працівників Сектору з його результатами та провести обговорення загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту і запропонованих заходів, спрямованих на покращення роботи.

6.3. Завідувач Сектору забезпечує здійснення аналізу та узагальнює результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, проведених в Секторі.

6.4. За результатами щорічних внутрішніх оцінок якості завідувач Сектору визначає перелік заходів, які необхідно вжити для підвищення ефективності внутрішнього аудиту, які в свою чергу знаходять відображення у Програмі.

6.5. Спірні питання, що можуть виникати при проведенні щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту працівників Сектору, вирішуються шляхом обговорення цих спірних питань з працівниками Сектору та регулюються відповідно до вимог чинного законодавства з цих питань, а також згідно нормативних актів Держкіно і приймається відповідне рішення

6.6. Результати аналізу діяльності Сектору (заповнені форми 1-5), самооцінка працівників Сектору, Програма на рік та інші документи щодо здійснення щорічної внутрішньої оцінки якості діяльності Сектору, а також узагальнені результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, загальний висновок щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічний напрям її поліпшення зберігаються в Секторі в окремо сформованій справі.

6.7. За результатами оцінки якості та проведеного обговорення завідувач Сектору складає на основі визначеного переліку необхідних заходів Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Держкіно на поточний рік.

6.8. Завідувач Сектору у термін до 15 лютого інформує про результати проведеної оцінки якості Голову Держкіно та подає йому на затвердження Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Держкіно на поточний рік.

VII. Порядок складання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту

7.1. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі-Програма якості) - це документ, що визначає заходи із забезпечення та

підвищення якості внутрішнього аудиту в Держкіно та терміни їх виконання, які застосовують в своїй діяльності працівники Сектору з метою підвищення ефективності внутрішнього аудиту.

7.2. Програма якості щорічно складається завідувачем Сектору за результатами оцінки якості внутрішнього аудиту та зовнішньої оцінки внутрішнього аудиту здійсненого Міністерством фінансів України і визначає перелік заходів, які необхідно вжити у поточному році.

7.3. Програма якості підписується завідувачем Сектору і не пізніше 25 лютого подається Голові Держкіно на затвердження, разом з оцінкою якості внутрішнього аудиту.

7.4. Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту та заходи за результатами зовнішньої оцінки внутрішнього аудиту здійсненого Міністерством фінансів України в обов'язкову порядку включаються до Програми якості.

7.5. Завідувач Сектору відповідає за виконання Програми якості в Держкіно на поточний рік, проводить протягом року періодичний моніторинг її реалізації та здійснення передбачених заходів.

7.6. У разі необхідності до Програми якості в Держкіно на поточний рік завідувачем Сектору можуть вноситися зміни (у порядку її затвердження).

VIII. Права та обов'язки завідувача Сектору Держкіно під час проведення щорічної внутрішньої оцінки якості

8.1. Завідувач Сектору має право:

- отримувати від головного спеціаліста Сектору інформацію та підтверджуючі документи щодо виконання доручень керівництва, які стосуються проведення внутрішніх аудитів за звітний рік та проведення внутрішньої оцінки якості;

- з метою здійснення функції внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту проводити співбесіду з головним спеціалістом, діяльність якого за звітний період досліджується.

8.2. Обов'язки завідувача Сектору:

- забезпечувати складання Програми якості на наступний рік та організацію виконання затверджених нею заходів;

- забезпечувати проведення моніторингу та підтримку реалізації Сектором функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів;

- забезпечувати проведення оцінки якості внутрішнього аудиту діяльності Сектору, періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності;

- здійснювати аналіз та узагальнення результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту, проведених у Секторі та забезпечувати інформування про результати внутрішніх оцінок якості Голови Держкіно;

- забезпечувати врахування скарг на дії працівників Сектору;

- проводити внутрішню оцінку якості діяльності Сектору на засадах законності, прозорості, гласності, неупередженості, рівноправності, в обов'язковому порядку дотримуватись принципів незалежності та об'єктивності;
- забезпечувати складання працівниками Сектору самооцінок виконання ними обов'язків та завдань, звітів про самостійне вивчення нормативно-правових актів, складання інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників, плану з економічних навчань, звіту про проведення економічних навчань;
- забезпечувати складання загального висновку щодо якості реалізації функції внутрішнього аудиту та стратегічних напрямів її поліпшення в Держкіно.

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

В. Маслова

Додаток 1
до Положення про порядок проведення
щорічної внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту і складання програми
забезпечення та підвищення якості
внутрішнього аудиту
(пункт 2.3. розділу II)

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державного агентства України
з питань кіно**

«27» грудня 2018 № 440

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства України з питань кіно

_____ (підпис) _____ (ініціал імені, прізвище.)
« ____ » _____ 20 ____ року

ПРОГРАМА

**забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в секторі внутрішнього
аудиту Державного агентства України з питань кіно
на 20__ рік**

№ п/п	Назва заходу	Виконавець (посада, П.І.П)	Термін виконання	Очікувані результати	Стан виконання
1	2	3	4	5	6
1. Підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту та оцінка якості внутрішнього аудиту					
2. Внутрішня нормативно-правова база, що регламентує діяльність сектору внутрішнього аудиту					
3. Планування роботи сектору внутрішнього аудиту та стан виконання планів					
4. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів					
5. Результативність проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів					

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище.)

« ____ » _____ року

Додаток 2
до Положення про порядок проведення
щорічної внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту і складання програми
забезпечення та підвищення якості
внутрішнього аудиту
(пункт 3.3. розділу III)

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державного агентства України
з питань кіно
«27» грудня 2018 № 440**

Висновок*

до проведеного внутрішнього аудиту відповідно до наказу _____
від «__» _____ року № _____
« _____ »

Питання	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
Чи дотримувались під час здійснення внутрішнього аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів у частині граничних термінів проведення внутрішнього аудиту?	
Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту фактичне дослідження усіх програмних питань?	
Чи підтверджують робочі документи внутрішнього аудиту повноту дій керівника, членів аудиторської групи під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків у розрізі кожного конкретного питання аудиту?	
Чи в повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторському звіті обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень?	
Чи завжди аудиторські докази, наявні в робочих документах внутрішнього аудиту, відповідають висновкам керівника, членів аудиторської групи, наведеним в аудиторському звіті?	
Чи правильно в аудиторському звіті кваліфіковані та задокументовані порушення, недоліки?	
Чи дотримувалися працівники Сектору внутрішнього аудиту під час проведення внутрішнього аудиту вимог Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217?	

*Висновок заповнюється за результатами проведеного внутрішнього аудиту з урахуванням роботи всієї аудиторської групи. У разі наявності зауважень до роботи окремих членів аудиторської групи коротко надаються пояснення по окремому випадку.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище)

« ____ » _____ року

Додаток 3

до Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
(пункт 4.2. розділу IV)

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державного агентства України
з питань кіно**

«27» грудня 2018 № 440

**Інформація
щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівників
сектору внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно
за __ півріччя ____ року**

№ з/п	Тема навчання	Ким проводилось навчання	Період проходження навчання	Працівники, які проходили навчання (посада, прізвище, ініціали)	Результат проходження навчання

(посада)_____
(підпис)_____
(ініціал імені, прізвище)

« ____ » _____ року

Додаток 4

до Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (пункт 4.4. розділу IV)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державного агентства України з питань кіно

«27» грудня 2018 № 440

**План з економічних навчань
працівників сектору внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно
на __ півріччя _____ року**

№ з/п	Тема заняття	Орієнтовний термін проведення	Доповідач

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище.)

« ____ » _____ року

Додаток 5

до Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
(пункт 4.5. розділу IV)

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державного агентства України
з питань кіно**

«27» грудня 2018 № 440

**Звіт
про проведення економічних навчань
працівників сектору внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно
за __ півріччя ____ року**

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання	Особа, яка проводила навчання (доповідач)	
			посада	П.І.Б.

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище.)

« ____ » _____ року

Додаток 6
до Положення про порядок проведення
щорічної внутрішньої оцінки якості
внутрішнього аудиту і складання програми
забезпечення та підвищення якості
внутрішнього аудиту
(пункт 4.5. розділу IV)

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державного агентства України
з питань кіно**

«27» грудня 2018 № 440

Звіт
про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками сектору
внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно
за __ півріччя ____ року

№ з/п	Тема навчання	Дата проведення навчання

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище)

« ____ » _____ року

Додаток 7

до Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (пункт 4.6. розділу IV)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державного агентства України з питань кіно

«27» грудня 2018 № 440

Самооцінка

виконання працівниками сектору внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань кіно посадових обов'язків і завдань

1. Відомості про працівника

Прізвище _____

Ім'я _____

По батькові _____

Назва посади _____

Звітний період _____

2. Питання самооцінки

2.1. Указати кількість планових внутрішніх аудитів, у яких Вами прийнято участь, зазначити кількість виконаних позапланових аудитів (у разі прийняття участі)

2.2. Які питання досліджувались Вами під час проведення внутрішнього аудиту (у разі прийняття участі)? _____

2.3. Чи оформлені результати Ваших аудиторських досліджень відповідно до вимог Порядку проведення внутрішнього аудиту в Держкіно (у разі прийняття участі в аудитах)? _____

2.4. Чи сприяють надані Вами рекомендації за результатами проведеного внутрішнього аудиту підвищенню рівня внутрішнього контролю на об'єктах внутрішнього аудиту (у разі прийняття участі в аудитах)? Навести конкретні приклади. _____

2.5. Чи допускались Вами порушення встановлених термінів проведення внутрішнього аудиту, оформлення та подання результатів (у разі прийняття участі в аудитах)? _____

2.6. Виконання яких окремих доручень (завдань), що доручалися Вам, або результати роботи, започаткованої з власної ініціативи, сприяли покращенню функціонування внутрішнього аудиту у Держкіно? Чи були Ви залучені до роботи щодо розробки відповідних програм, нормативно-правових актів? _____

2.7. Надати інформацію про проходження Вами навчання (підвищення кваліфікації, участь у семінарах тощо). Яким чином реалізуєте вимогу щодо підвищення рівня своєї професійної компетентності? _____

2.8. Чи проводились Вами економічні навчання з інформаційно-роз'яснювальної роботи з працівниками сектору внутрішнього аудиту, обговорення проблемних питань, що виникають при проведенні внутрішніх аудитів? _____

2.9. Чи надходили скарги на Ваші дії як працівника сектору внутрішнього аудиту? Чи дотримуєтесь професійної етики при виконанні службових обов'язків? _____

3. У разі наявності, надайте пропозиції щодо підвищення якісного рівня діяльності сектору внутрішнього аудиту або покращення функціонування внутрішнього аудиту в Держкіно в цілому.

Підпис працівника _____

Дата _____

Додаток 8

до Положення про порядок проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту і складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
(пункт 5.5. розділу V)

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державного агентства України
з питань кіно**

«27» грудня 2018 № 440

**Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту
в Державному агентстві України з питань кіно
за _____ рік**

**Форма 1. Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази сектору
внутрішнього аудиту
Блок А**

А 1: Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази щодо визначення стратегії розвитку сектору внутрішнього аудиту		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи затверджується Головою Держкіно Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (далі – Програма якості)?	
2.	Чи є внутрішні документи, які визначають порядок заповнення Програми якості, структуру та зміст показників, процедуру заповнення та узагальнення тощо?	
3.	Чи визначено Програмою забезпечення та підвищення якості показників вимірюваності рівня досягнення визначених цілей; чи є Програма якості предметом регулярного перегляду (щонайменше 1 раз на рік), щоб забезпечити актуальність та доречність?	
4.	Чи включає Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, аналіз наявного кадрового потенціалу та оцінку потреб у кваліфікованих кадрах, необхідних для забезпечення визначених цілей?	
5.	Чи відстежується стан впровадження заходів з внутрішньої оцінки якості та, якщо так, то наскільки повно вони впроваджуються, що перешкоджає їх реалізації?	
6.	Чи є план навчання працівників та, якщо так, то наскільки повно він враховує реальні потреби?	
7.	Чи проводяться фактично економічні навчання в Секторі внутрішнього аудиту; чи існують документальні докази їх проведення; наскільки вони відповідають плану навчань (за його наявності)?	

8.	Чи всі працівники Сектору проходять періодичні підвищення професійної кваліфікації, у тому числі навчання/семінари, що організовує Міністерство фінансів України? Чи ведеться реєстр усіх таких запланованих та проведених курсів?	
9.	Чи враховується при плануванні роботи Сектору достатнє виділення часу на навчання?	
10.	Чи проводяться внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту; наскільки часто?	
11.	Чи розробляється за результатами проведеної внутрішньої оцінки якості заходи, направлені на підвищення якості внутрішнього аудиту і чи знаходять вони відображення у Програмі якості на наступний період?	
12.	Чи звітує завідувач Сектору перед Головою Держкіно щодо реалізації Програми якості, результатів досягнення визначених цілей, а також результатів внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту?	
А 2: Оцінка внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність сектору внутрішнього аудиту		
1.	Чи затверджено Положення про Сектор внутрішнього аудиту і посадові інструкції його працівників?	
2.	Чи розкрито в Положенні про Сектор та посадових інструкціях всі основні аспекти діяльності, чи відповідають вони вимогам загального законодавства?	
3.	Чи затверджено на рівні Держкіно Порядок планування та проведення внутрішнього аудиту, документування і реалізації їх результатів (далі-Порядок)?	
4.	Чи охоплює Порядок усі напрями і основні аспекти внутрішнього аудиту і чи відповідає він вимогам загального законодавства?	
5.	Чи прописаний у внутрішніх документах розділ планування аудитів?	
6.	Чи визначено у внутрішніх документах організація і проведення внутрішнього аудиту, а також: - напрям аудиту? - ведення бази даних? - розрахунок планового та фактичного фонду робочого часу? - розподілу планового та фактичного фонду робочого часу за напрямками аудитів? - критерії відбору об'єктів до плану?	
7.	Чи базується відбір об'єктів для проведення внутрішніх аудитів на щорічній оцінці ризиків? Чи існують докази того, що визначені на підставі оцінки ризиків пріоритети діяльності внутрішнього аудиту, узгоджені з цілями діяльності Держкіно?	

**Критерії оцінювання дослідження внутрішньої нормативно-правової бази сектору
внутрішнього аудиту
Блок А**

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
У системі Держкіно відсутня внутрішня нормативно-правова база, що регламентує реалізацію, функції внутрішнього аудиту (ні в частині забезпечення діяльності сектору внутрішнього аудиту, ні в частині його розвитку).	У наявних внутрішніх документах, що регламентують діяльність та розвиток сектору внутрішнього аудиту в Держкіно, не враховано низку вимог нормативно-правових актів вищого рівня та потребують суттєвих до опрацювань.	На рівні Держкіно затверджено внутрішні документи, що регламентують діяльність сектору внутрішнього аудиту, але вони не враховують окремих аспектів діяльності, подальшого розвитку та підвищення якості функції внутрішнього аудиту.	Внутрішня нормативна база сектору внутрішнього аудиту є достатнім підґрунтям для провадження діяльності та розвитку і покращення якості внутрішнього аудиту в Держкіно, але потребує ширшого розкриття окремих аспектів та/або поодиноких до уточнень.	Внутрішня нормативно-правова база Держкіно повністю відповідає вимогам законодавства вищого рівня у цій сфері, охоплює усі ключові аспекти реалізації функції внутрішнього аудиту

**Реалізація результатів дослідження внутрішньої нормативно-правової бази сектору
внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Підсумкова оцінка за блоком А:

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціал імені, прізвище.)

**Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту
в Державному агентстві України з питань кіно
за _____ рік**

**Форма 2. Система планування роботи сектору внутрішнього аудиту та стан
виконання планів
Блок Б**

Б 1 Порядок формування та затвердження планів та внесення змін до них		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи затверджені Головою Держкіно внутрішні документи, які визначають порядок та усі основні аспекти планування роботи Сектору внутрішнього аудиту?	
2.	Чи відповідають вимоги внутрішніх документів в частині визначення порядку планування роботи Сектору вимогам Порядку № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту?	
3.	Чи є в наявності плани роботи Сектору на усі планові періоди впродовж періоду, охопленого дослідженням?	
4.	Чи дотримуються працівники сектору внутрішнього аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині: - формування планів на підставі оцінки ризиків, врахування інших визначених критеріїв відбору об'єктів? - розрахунку фонду планового та фактичного робочого часу? - процедур та термінів формування і затвердження планів? - форми планів? - внесення змін до планів? - правомірності підстав для проведення позапланових внутрішніх аудитів?	
5.	Чи є оптимальним співвідношення запланованих внутрішніх аудитів у розрізі їх напрямів (аудит відповідності, фінансовий аудит та аудит ефективності)?	
Б 2: Стан виконання планів		
1.	Чи забезпечується стовідсоткове виконання планів проведення внутрішніх аудитів?	
2.	Чи існують обґрунтовані причини невиконання планів (за наявності фактів невиконання)?	
3.	Чи пов'язані факти невиконання планів із недоліками та прорахунками, допущеними на стадії їх формування?	
4.	Чи носять факти невиконання планів системний характер?	
5.	Чи впливає кількість позапланових доручень на стан виконання планів, а також на системність охоплення внутрішнім аудитом підконтрольних об'єктів?	
6.	Чи існують факти недотримання термінів проведення внутрішніх аудитів, визначених у планах?	
7.	Чи інформується Голова Держкіно про стан виконання планів проведення внутрішнього аудиту?	

Критерії оцінювання дослідження системи планування роботи сектору внутрішнього аудиту та стану виконання планів

Блок Б

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
Система планування внутрішніх аудитів відсутня. Не охоплюються всі об'єкти внутрішнім аудитом в повному обсязі. Плани формуються без оцінки ризиків, інших критеріїв. Як наслідок, окремі об'єкти плануються по декілька разів, тоді як найбільш ризикові об'єкти залишаються поза увагою. Самі плани також є формальністю і не завжди виконуються.	Працівники сектору намагаються використовувати оцінку ризиків, інші критерії при плануванні роботи. Проте забезпечити системне охоплення об'єктів або принаймні об'єктів із найвищим рівнем ризиків не вдається. Значна кількість позапланових доручень має наслідком невиконання планів.	Плани формуються у відповідності до затверджених порядків, до них включаються відносно ризикові об'єкти і у переважній більшості плани виконуються стовідсотково. Водночас в системі планування мають місце окремі недоліки та відхилення.	На рівні Держкіно затверджено та фактично запроваджено систему планування діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків. Плани формуються відповідно до вимог нормативної бази та виконуються у повному обсязі.	Система планування чітка, прозора та ефективна. Вона дозволяє зосередити діяльність на найбільш ризикових сферах та забезпечує максимально ефективне використання ресурсів для досягнення цілей внутрішнього аудиту.

Реалізація результатів дослідження системи планування роботи працівників сектору та стану виконання планів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Підсумкова оцінка за блоком Б:

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище.)

**Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту
в Державному агентстві України з питань кіно
за _____ рік**

**Форма 3. Організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів
та реалізації їх результатів**

Блок В

В 1: Аналіз результативності проведених внутрішніх аудитів, включаючи достовірність звітності		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи запроваджена в секторі внутрішнього аудиту система обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів?	
2.	Чи звітує (із встановленою періодичністю) сектор внутрішнього аудиту про результати своєї діяльності Голові Держкіно?	
3.	Чи мають місце факти недостовірності, викривлення звітних даних, їх невідповідності із звітами, що подаються Голові Держкіно?	
4.	Чи мають місце факти непогодження об'єктів внутрішнього аудиту із результатами внутрішніх аудитів, заперечень, зауважень, скарг на дії внутрішніх аудиторів тощо?	
5.	Чи існує та чи дотримується фактично внутрішній порядок розгляду зауважень/заперечень до аудиторських звітів, скарг на дії внутрішніх аудиторів?	
6.	Чи дотримуються працівники сектору внутрішнього аудиту вимог нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині: - підготовки до проведення внутрішнього аудиту: вивчення, аналізу об'єкту контролю, визначення цілей дослідження його планування та розподілу трудових ресурсів? - складання та затвердження програм внутрішніх аудитів? - відповідності програм проведення внутрішніх аудитів визначеним цілям дослідження? - складання та затвердження офіційних розпорядчих документів на проведення внутрішніх аудитів? - процедури залучення фахівців інших підрозділів/установ до проведення внутрішніх аудитів? - граничних термінів проведення внутрішніх аудитів?	
В 2: Реалізація результатів внутрішніх аудитів		
1.	Чи існують затвержені внутрішні документи, що регламентують порядок та усі належні процедури реалізації результатів внутрішніх аудитів в Держкіно?	
2.	Чи відповідають вимоги внутрішніх документів Держкіно в частині реалізації результатів внутрішніх аудитів вимогам Порядку № 1001, Стандартів внутрішнього аудиту, іншим нормативно-правовим актам з цих питань?	
3.	Чи надані за результатами внутрішніх аудитів рекомендації: - мають конкретний, конструктивний характер?	

	- чітко визначають терміни їх реалізації, відповідальних посадових осіб та очікувані результати? - відповідають фактам, викладеним у матеріалах відповідного дослідження?	
4.	Чи ознайомлюється Голова Держкіно із результатами кожного проведеного внутрішнього аудиту, чи існує документальне підтвердження цього факту?	
5.	Чи завжди Голова Держкіно погоджується та підтримує усі рекомендації надані за результатами внутрішніх аудитів?	
6.	Чи у всіх випадках (передбачених нормативно-правовими актами) та чи своєчасно здійснюється інформування правоохоронних та інших зацікавлених органів про результати внутрішніх аудитів?	
В 3: Ефективність аудиторських дій та якість документування матеріалів внутрішніх аудитів		
1.	Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів фактичне дослідження усіх програмних питань?	
2.	Чи підтверджують матеріали внутрішніх аудитів повноту дій працівників сектору внутрішнього аудиту під час збору аудиторських доказів для обґрунтування аудиторських висновків в розрізі кожного конкретного питання аудиту?	
3.	Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині документування внутрішніх аудитів, форми аудиторських звітів?	
4.	Чи у повному обсязі та чітко задокументовані в аудиторських звітах обставини, аудиторські докази та факти встановлених недоліків, порушень (чи чітко та зрозуміло викладено обставини, є посилання на порушені нормативно-правові акти тощо)?	
5.	Чи завжди аудиторські докази (наявні у матеріалах аудиту) відповідають висновкам аудиторів, наведеним у аудиторських звітах?	
6.	Чи завжди в аудиторських звітах правильно кваліфікуються задокументовані порушення, недоліки?	
7.	Чи є у наявності документальне підтвердження усунення недоліків, впровадження аудиторських рекомендацій?	
8.	Чи існують факти невиконання аудиторських рекомендацій через їх неякісне формулювання (нечіткість, незрозумілість кому, що і навіщо необхідно виконувати)?	
9.	Чи ініціюються сектором внутрішнього аудиту заходи (листингадування, відомчі накази, рішення, інші заходи) до об'єкту контролю, у разі невиконання останнім рекомендацій у визначені терміни?	
10.	Чи дотримано вимоги нормативно-правових актів та внутрішніх документів в частині формування та зберігання аудиторських матеріалів?	

Критерії оцінювання дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізація їх результатів

Блок В

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
У Держкіно внутрішні аудити організовуються та проводяться на вкрай низькому рівні. Фактично функція ще не досягає мети і не в змозі виявляти або попереджувати порушення в повному обсязі. Досліджуються лише окремі питання, до того ж аудиторські дії поверхові, а недоліки документування не дозволяють кваліфікувати порушення та проблеми.	У Держкіно існує низка недоліків в організації та проведенні аудитів, які не сприяють результативності реалізації функцій внутрішнього аудиту. Проте в цілому ця функція розвивається у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту та допомагає Голові вирішувати окремі завдання.	У Держкіно внутрішні аудити організовуються та проводяться із поточними недоліками, що не носять системного характеру і дозволяють забезпечувати певні (в окремих випадках навіть відносно високі) результати. Водночас для підвищення якості внутрішнього аудиту необхідно вжити ряд рекомендованих заходів.	У Держкіно внутрішні аудити організовуються та проводяться на належному рівні, і мають наслідком виявлення значної кількості недоліків, порушень фінансової дисципліни, тощо. Мають місце лише окремі недоліки, усунення яких може стати резервом для покращення якості функції внутрішнього аудиту.	У Держкіно внутрішні аудити організовуються та проводяться на високому професійному рівні. Функція внутрішнього аудиту забезпечує максимальне виявлення усіх наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності. Отже, забезпечує високий рівень гарантій їх відсутності та належну підтримку фінансового управління і контролю в галузі.

Реалізація результатів дослідження системи планування роботи працівників сектору внутрішнього аудиту та стану виконання планів

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Підсумкова оцінка за блоком В:

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

(підпис)

(ініціал імені, прізвище.)

**Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту
в Державному агентстві України з питань кіно
за _____ рік**

**Форма 4. Організаційно - правові засади функціонування сектору
внутрішнього аудиту
Блок Г**

Г 1: Взаємозв'язок завідувача сектору із Головою Держкіно		
№ з/п	Критерії	Так/ні (за необхідності надати короткі пояснення)
1	2	3
1.	Чи підпорядкований завідувач сектору внутрішнього аудиту безпосередньо Голові Держкіно?	
2.	Чи є завідувач сектору внутрішнього аудиту членом колегіального органу Держкіно?	
3.	Чи своєчасно завідувач сектору внутрішнього аудиту отримує інформацію щодо усіх нових організаційних змін, інших ключових питань Держкіно?	
4.	Чи регулярно переглядаються та належним чином вносяться зміни до посадових інструкцій?	
5.	Чи затверджує Голова плани діяльності з внутрішнього аудиту?	
6.	Чи звітує завідувач сектору Голові про результати його діяльності?	
7.	Чи здійснює Голова Держкіно належні кроки щодо запровадження аудиторських рекомендацій?	
Г 2: Структура та чисельність сектору внутрішнього аудиту і його незалежність		
1.	Чи в змозі наявна структура і чисельність служби внутрішнього аудиту забезпечити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту з огляду на її співвідношення із кількістю об'єктів, відповідно до п. 3 Порядку №1001?	
2.	Чи містяться у посадових інструкціях працівників закріплені за ним функції, які не притаманні та/або сумнівні із діяльністю внутрішнього аудиту?	
3.	Чи передбачено внутрішніми документами з питань діяльності внутрішнього аудиту заходи реагування (захисту) працівників від втручання третіх осіб у їх діяльність?	
4.	Чи існують докази втручання третіх осіб у діяльність працівників сектору?	
5.	Чи передбачені у внутрішніх документах заходи щодо уникнення конфлікту інтересів при виконанні працівниками покладених на нього завдань?	
6.	Чи існують на практиці факти наявності конфлікту інтересів та чи вживаються заходи щодо уникнення таких фактів?	

**Результати дослідження організаційно – правових засад функціонування
сектору внутрішнього аудиту та кадрової політики
Блок Г**

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
Керівництво Держкіно формує розуміння щодо своєї ролі у забезпеченні внутрішнього аудиту у ввіреній галузі (визначеної ст.26 БКУ). Наявна структура та чисельність сектору не в змозі забезпечити системний внутрішній аудит та не впливає на стан фінансово-бюджетної дисципліни у ній.	Керівництво Держкіно запроваджує плани та робить окремі кроки щодо забезпечення середовища для ефективної реалізації функції внутрішнього аудиту. Проте наявна структура та чисельність сектору в змозі вирішувати лише окремі вузькі задачі і не впливає на систему у цілому.	Керівництво Держкіно створило середовище, яке дозволяє реалізувати функцію внутрішнього аудиту. Водночас існує низка організаційно-функціональних недоліків, які перешкоджають повноті її реалізації та розвитку.	Керівництво Держкіно цілком усвідомлює роль сектору внутрішнього аудиту та зацікавлене в отриманні внеску від внутрішнього аудиту щодо досягнення цілей діяльності Держкіно, управління ризиками, та контролю на усіх рівнях	Внутрішній аудит розглядається керівництвом Держкіно як ключовий інструмент фінансового контролю та управління в галузі. Сектору внутрішнього аудиту забезпечує системний, якісний внутрішній аудит в Держкіно.

**Реалізація результатів дослідження організаційно-правових засад функціонування
сектору внутрішнього аудиту**

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Підсумкова оцінка за блоком Г:

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище.)

**Щорічна внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту
в Державному агентстві України з питань кіно
за _____ рік**

**Форма 5. Кадрова політика сектору внутрішнього аудиту
Блок Д**

Д 1: Рівень розвитку сектору внутрішнього аудиту, стабільність кадрової політики, стан укомплектування служби внутрішнього аудиту, відповідність працівників кваліфікаційним вимогам		
№ з/п	Критерії	
1	2	
1.	Чи прописані у внутрішніх документах вимоги щодо: - призначення працівників на посади? - професійності, навичок та досвіду, необхідних для займання посади? - чи відповідають ці вимоги визначеним у Порядку №1001?	
2.	Чи відповідає досвід роботи, освіта кваліфікаційним вимогам?	
3.	Чи достатньо укомплектований сектор внутрішнього аудиту; якщо ні, то чи є план заходів щодо його укомплектування ?	
4.	Чи змінюються працівники частіше 1 разу на півроку?	
Д 2: Оцінка внутрішнього середовища Держкіно на предмет дотримання вимог Кодексу етики працівниками сектору внутрішнього аудиту		
1.	Чи передбачені у внутрішніх документах вимоги щодо дотримання Кодексу етики працівниками сектору внутрішнього аудиту?	
2.	Чи знайомі працівники сектору внутрішнього аудиту із основними положеннями Кодексу етики?	
3.	Чи дотримуються працівники сектору внутрішнього аудиту Кодексу етики при виконанні своїх обов'язків ?	
4.	Чи мають місце скарги на дії працівників сектору внутрішнього аудиту щодо недотримання ним вимог Кодексу етики при виконанні своїх обов'язків?	
5.	Чи здійснюється (фіксується документально) моніторинг фактичного недотримання працівниками сектору внутрішнього аудиту вимог Кодексу етики та чи приймаються рішення у випадку будь-яких порушень?	

**Результати дослідження кадрової політики сектору внутрішнього аудиту та
кадрової політики**

Блок Д

Рівень 1: Становлення	Рівень 2: Розвиток	Рівень 3: Діяльність	Рівень 4: Зрілість	Рівень 5: Приклад
Функція внутрішнього аудиту в Держкіно не забезпечена кадровими ресурсами, достатніми для реалізації покладених на неї завдань. Діюча кадрова політика не вбачає перспектив розвитку функцій внутрішнього аудиту	Часті зміни працівників сектору та неуккомплектованість кадрового складу, непродуманість кадрової політики щодо залучення та утримання висококваліфікованих фахівців, відсутність на регулярній основі підвищення кваліфікації кадрового складу сектору заважають ефективній реалізації та розвитку функції внутрішнього аудиту в Держкіно.	Наявний кадровий склад сектору внутрішнього аудиту в змозі виконувати функцію внутрішнього аудиту в Держкіно, виконувати завдання керівництва. Водночас для підвищення ефективності функції внутрішнього аудиту необхідно вжити низку заходів, направлених на удосконалення кадрової політики.	Сектор Держкіно у повному обсязі забезпечений кваліфікованими кадрами для реалізації функцій внутрішнього аудиту. Працівники сектору Держкіно якісно виконують свої обов'язки, постійно підвищують знання та професійні навички. При цьому існують резерви розвитку кадрового складу сектору.	У Держкіно запроваджено стабільну та послідовну кадрову політику щодо заохочення, відбору, підтримки та ефективного використання кадрового складу сектору. Як наслідок наявний кадровий склад ефективно та результативно реалізує функцію внутрішнього аудиту.

Реалізація результатів дослідження кадрової політики сектору внутрішнього аудиту

Рекомендовані заходи	Відповідальні виконавці	Терміни реалізації	Очікувані результати

Підсумкова оцінка за блоком Д:

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**

_____ (підпис)

_____ (ініціал імені, прізвище.)