



A joint initiative of the OECD and the European
Union, principally financed by the EU.

Гарантия качества

Хосе Виегас Рибейро
IGF, Португалия
SIGMA

Семинар РЕМ РАЛ
Львов, 11/12 октября 2012г.





Гарантия качества

Программа обеспечения качества внутреннего аудита должна состоять из:

- Постоянного мониторинга;
- Внутренней оценки качества;
- Внешней оценки качества.



Элементы надзора за качеством

Почему нам необходим надзор за качеством?

- Укреплять гарантию для всех заинтересованных лиц в отношении эффективности внутреннего аудита
- Полагаться на других аудиторов
- Больше эффективности
- Снижается дублирование
- Одинаковое понимание и внедрение стандартов
- Проверять соответствие инструкции, правилам и т.д.
- Вовремя вносить корректировки (непосредственный контроль, наставничество)
- ...



Элементы надзора за качеством

Структура

Независимость, статус и уровень отчета в организации

Персонал

Квалификации, навыки и опыт

Методология

Инструменты, процессы и процедуры – руководство по аудиту

Работа по аудиту

Выполнение в соответствии с ежегодным планом, своевременность,
отчетность, рабочие документы





Этапы оценки качества

- ПЛАН
 - Стратегия
 - Планы аудита
- РАБОТА У КЛИЕНТА
 - Инструкция по аудиту, система ИТ для записи проделанной работы, контрольные списки, процедуры
- ДО ОТЧЕТА
 - Проект результатов
 - Процедура противоречий с объектом аудита
- ОТЧЕТ
 - Предоставление окончательного отчета
- ПОСЛЕ ОТЧЕТА / ЗАКРЫТЬ ФАЙЛ
 - Оценка качества рабочих документов / отчета



Возможные способы оценки качества

КАК сделать это?

Ex-ante (до)

- Непосредственный контроль или наставничество во время аудита
- Совместные аудиты
- Координация этапов аудита (вкл. оценку программ аудита)

Ex-post (после)

- Оценка качества документации по аудиту, отчета и т.д.
- Качество и результативность коммуникации
- Обратная связь от клиентов и от объекта аудита



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

А- Постоянный мониторинг

- Иерархический непосредственный контроль
- Часть ежедневного непосредственного контроля, анализ и коучинг по аудиторской деятельности
- Включен в политику и практику работ по аудиту
- Выполняется руководителем группы за работой сотрудников по аудиту
- Проверяется Директором по аудиту, до того, как окончательный вариант отчета будет представлен Совету директоров на одобрение
- Свидетельство такого непосредственного контроля также передается Совету вместе с окончательным вариантом отчета, в определенной форме, подписанное Директором по аудиту (непосредственный контроль также должен отражаться в рабочих документах)



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества

- При оценке качества – необходимо измерять ключевые показатели эффективности для сравнения с задачами
- По специальной форме оценки качества аудита (на один аудит), подготовленной и подписанной Директором по аудиту
- Примеры показателей эффективности:
 - Область ревизии
 - Сравнение фактических дней ревизии с запланированными днями на задание – все значительные отклонения (выше 10%) нужно объяснить Совету и Комиссии по качеству ;
 - Фактические области ревизии по сравнению с ежегодным планом по аудиту – по крайней мере 90% заданий ежегодного плана выполнено.



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества

- Примеры показателей эффективности (продолж.):
 - Производительность аудиторов
 - Количество аудитов на аудитора /год, по сравнению со средней численностью персонала в организации – относится только к одному типу аудитов и только по аудитам проводимым более 20 дней),
 - Стоимость дня аудита на аудитора
 - Сравните то же по другим исполнителям аудита (сравнимо со ставками местного рынка – напр., CoA, частные компании, но также ЕС)





Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества

- Примеры показателей эффективности (продолж.):
 - Завершение аудита к планируемой дате
 - По крайней мере 90% проектов отчетов по аудиту оформляется в установленный срок
 - Качество отчетов по аудиту » Добавлять ценность для руководства – Отвечать потребностям руководства и объекта аудита (*подход ориентированный на клиента*)
 - Предлагаемые решения/рекомендации (по системе баллов – критерии представлены ниже)
 - Важность/сущность (значимость/основные вопросы, не детали),
 - Своевременность, возможность
 - Целесообразность
 - Соотношение цена-качество (количественное)



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества - процедура

- Все отчеты по аудиту оцениваются по специальной системе количественной оценки и нормирования показателей качества (от 0 до 10 баллов)
- Оценка выполняется и подписывается директорами по аудиту (Директора по аудиту также подотчетны Совету, и отвечают за работу руководителей нескольких групп по аудиту)
- Все отчеты по аудиту оцененные на более 8 баллов утверждаются Комиссией по качеству (обязательно)
- Отчеты по аудиту получившие менее 8 баллов также подтверждаются Комиссией по качеству произвольно (по крайней мере от 5% до 10% аудитов должны подтверждаться на ежегодной основе)
- Результаты данной деятельности по оценке качества связаны с процедурой оценки ежегодных достижений аудиторов





Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества – комиссия по качеству (*комиссия специалистов в отрасли*)

- Комиссия по качеству отвечает за периодический анализ (оценку) работы по аудиту на ежегодной основе, и состоит из старших и опытных аудиторов (Директоров по аудиту и руководителей подразделений)
- Комиссия по качеству состоит из 6 членов, 3 из которых назначены Председателем Совета из состава Директоров по аудиту (одним из них является Президент комиссии по качеству)
- Другие 3 члена комиссии по качеству избираются всеми аудиторами среди других директоров по аудиту и руководителей подразделений и должны получить по крайней мере 20% голосов
- Каждый мандат комиссии по качеству длится 2 года



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества – комиссия по качеству (*комиссия специалистов в отрасли*)

- Комиссия по качеству оценивает отчеты аудиторов по применимым международным стандартам и внутренним руководящим указаниям (подробно представляя стратегические и операционные задачи каждого аудитора, а также показатели эффективности и цели)
- Во время оценки проходит слушание директора по аудиту и /или руководителя подразделения, чтобы уточнить вопросы комиссии по качеству и обосновать оценку отчета по аудиту (сумма баллов)
- При необходимости, когда комиссия по качеству не может одобрить оценку отчета по аудиту, можно провести несложную процедуру решения противоречий



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

В- Внутренняя оценка качества – комиссия по качеству (*комиссия специалистов в отрасли*)

- Комиссия по качеству решает простым большинством – президент имеет решающий голос
- Комиссия по качеству готовит окончательный отчет по своей ежегодной деятельности Председателю Совета – отчет должен быть одобрен Советом, и может сделать рекомендации по улучшению имеющейся методики по аудиту, а также внутренних руководящих указаний
- Также является основой для оценки ежегодных достижений аудиторов
- Результаты программы обеспечения качества передаются ежегодно в Министерство финансов, вместе с отчетом о годовой деятельности. Также сообщается о дальнейших действиях по улучшению программы.



Программа обеспечения качества в Португалии (IGF)

С- Внешняя оценка

- «Контракт доверия» с ЕК (Орган по аудиту финансов ЕС)
- Означает ежегодный надзор департамента по аудиту Европейской Комиссии (Программа Комиссии по обеспечению качества)
- Также ЕЦА (Регион Европы и Центральной Азии)
- Для работы аудита по национальным фондам, готовится программа обмена *экспертной оценкой* с подобными организациями в других странах





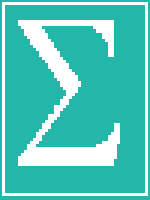
Последние замечания

1. Оценка **функциональной независимости** (структура)
2. Оценка **адекватности персонала** (количество и качество штата) и любых изменений в обстоятельствах
3. Оценка **исполнения и своевременности** работы по аудиту
4. Оценка **отчетности и рабочих документов**
5. Получает ли глава внутреннего аудита **регулярную обратную связь** от подразделений по аудиту? (например, если возникают трудности при исполнении аудита – открытый и ясный канал **связи** будет ключевым)



Для размышлений...

1. Существует ли **мотивация** для подразделений аудита улучшать качество?
2. Как Вы видите введение **показателей качества и сравнительного анализа**?
3. Проблема баланса между **затратами и выгодами** от оценки (ограниченные ресурсы, время,...)
4. Кто должен **производить отслеживание** выполнения рекомендаций оценки?
5. **Повлиял ли финансовый кризис** на качество работы по аудиту и на политику и практику обеспечения качества?
6. Что Вы ожидаете от обеспечения качества, как инструмента для **укрепления гарантии** для всех заинтересованных лиц по поводу эффективности Вашей деятельности по аудиту и привлечения внимания руководства к важности работы по внутреннему аудиту?



A joint initiative of the OECD and the European
Union, principally financed by the EU.



Действительно ли аудиты вливают на ситуацию?

Спасибо за Ваше внимание!