
ОЦЕНКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

I. ВВЕДЕНИЕ

Программа гарантии и повышения качества позволяет проводить оценку соответствия работы внутреннего аудита определению внутреннего аудита и Стандартам, а также оценку того, насколько внутренние аудиторы придерживаются Этического Кодекса. Программа разрабатывается, внедряется, контролируется и обновляется главным руководителем аудита. Основные требования к целям, обязанностям, содержанию и внедрению Программы гарантии и повышения качества, а также распространение информации о ней определяются в Международных Стандартах Профессиональной Практики внутреннего аудита.

Программа гарантии и повышения качества должна быть многосторонней и адекватной и эффективно внедряться. Она должна обеспечить проведение проверок, которые должны привести к объективному заключению о качестве работы внутреннего аудита и к формулированию адекватных рекомендаций. В ходе проверок необходимо оценивать:

- ✓ Соответствие определению внутреннего аудита, Стандартам Этического кодекса;
- ✓ Соответствие Устава Отдела внутреннего аудита задачам, политике и процедуре внутреннего аудита;
- ✓ Участие в управлении рисками, контроле и управлении организацией;
- ✓ Соответствие применимому законодательству, нормативам и другим принятым стандартам;
- ✓ Эффективность мероприятий, направленных на непрерывное совершенствование и усвоение лучшей практики;
- ✓ Участие внутреннего аудита в приумножении пользы и совершенствовании направлений деятельности внутри организации.

На основе рекомендаций, полученных в результате проведения внутренней и внешней оценки, главный руководитель аудита составляет планы действий с указанием мероприятий, сроков и ответственных лиц.

Главный руководитель аудита должен информировать руководителя организации и аудиторского комитета, если такой имеется, о нижеследующем:

- ✓ О результатах проведения внутренней и внешней оценки,
- ✓ О мерах, предпринятых с целью повышения качества работы внутреннего аудита, и результатах работы.



Следует отметить, что маленькие отделы ВА (до 3 человек) не смогут должным образом выполнять все процедуры оценки качества, и что им придется разработать специальную методологию, соответствующую их условиям. Там, где работает всего один аудитор, правильное выполнение внутреннего аудита ставится под сомнение, а оценка качества может применяться частично – в форме оценки другими служащими, владельцами аудиторского сертификата или внешними квалифицированными оценщиками.

II. ВНУТРЕННИЕ ОЦЕНКИ

Внутренние оценки проводятся начальником аудита или внутренним аудитором, назначенным начальником или другими лицами в данной организации, которые отлично разбираются в Стандартах и практике внутреннего аудита. Внутренние оценки должны покрывать весь спектр аудиторской деятельности и включать в себя **текущий непосредственный (ежедневный) контроль** и **регулярные проверки**.

1. Текущий непосредственный контроль (ежедневные проверки)

1.1. Надзор над работой по данному заданию

Надзор над работой по выполнению данного задания ведется на каждом этапе задания (планирование, выполнение, отчет и контроль над выполнением рекомендаций) в форме ежедневной проверки аудиторской работы. Начальник аудита отвечает за общее качество аудиторской работы, в том числе качество выполненных отделом аудита заданий. Надзор над заданием – основная задача начальника аудита, с помощью которой он должен обеспечить выполнение задач аудиторского задания (и работы внутреннего аудита) в соответствии с законами (если есть), Стандартами, Уставом отдела, методологией, внутренними правилами отдела, и т.д.

Начальник отдела осуществляет непрерывный надзор в ходе выполнения задания, в том числе:

- ✓ Ежедневное инструктирование внутренних аудиторов;
- ✓ Глубокий анализ и оценку рабочих документов;
- ✓ Ежедневную проверку проделанной работы в любой момент.

Начальник аудита должен выработать специальные процедуры контроля, внести их во внутренние правила отдела ВА и обеспечить их правильное понимание и выполнение.

Контроль над выполнением задания может осуществлять:

- ✓ **Только начальник аудита** – ежедневно контролирует работу над заданием на каждом этапе его выполнения;
- ✓ **Начальник аудита и другой внутренний аудитор** (например, руководитель аудиторской группы) или другой аудитор, которому начальник передал эту функцию;

В любом случае, начальник аудита несет конечную ответственность за все важнейшие профессиональные решения, сделанные на всех этапах задания – в ходе планирования, фактической проверки, составления отчета и последующего контроля.

Контроль выполнения задания должен обеспечить:

- ✓ Выполнение задания только теми аудиторами, которые обладают необходимыми знаниями, умениями и квалификациями;
- ✓ Составление рабочих документов, соответствующих планируемыми проверкам;
- ✓ Надлежащие инструкции в ходе планирования заданий и утверждение рабочей документации к их исполнению;
- ✓ Выполнение плана аудиторских заданий и рабочей программы (программ);
- ✓ Надлежащее подкрепление рабочими документами результатов, заключений и рекомендаций, сделанных в ходе выполнения задания; документы должны содержать достаточно надежную, уместную и полезную информацию;
- ✓ Позаботиться о точности, объективности, ясности, конструктивности и своевременности предоставляемой информации, актуальной для данного задания;
- ✓ Позаботиться о достижении поставленных задач;
- ✓ Создание условий для совершенствования знаний, навыков и компетентности внутренних аудиторов.