

Семинар по гарантии качества внутреннего аудита

Будапешт
15 июня 2012г.

1. Стандарты ИА
2. Практические рекомендации ИА
3. Шаблон пособия РЕМ-РАЛ

Семинар по гарантии качества внутреннего аудита

1. **Стандарты ИА**
2. Практические рекомендации ИА
3. Шаблон пособия РЕМ-РАЛ

Программа гарантии качества и улучшения 1300

Руководитель отдела аудита должен разработать и поддерживать программу гарантии качества и улучшения, которая будет включать все аспекты деятельности внутреннего аудита.

Интерпретация:

*Программа гарантии качества и улучшения должна помочь сделать оценку соответствия деятельности по внутреннему аудиту **Определению** внутреннего аудита и **стандартам** и оценке того, следуют ли внутренние аудиторы **кодексу этики**. Программа также оценивает **эффективность и результативность** действий по внутреннему аудиту и определяет возможности для улучшения*

Требования программы гарантии качества и улучшения 1310

Программа гарантии качества и улучшения должна включать как внутренние, так и внешние оценки.

Внутренние оценки 1311

Внутренние оценки должны включать:

- Текущий мониторинг выполнения внутреннего аудита; и
- Периодические обзоры, выполняемые через самооценку или другими представителями данной организации с достаточными знаниями практики внутреннего аудита.

Интерпретация:

***Текущий мониторинг** является составной частью ежедневного надзора, рассмотрения и измерения деятельности внутреннего аудита. Текущий мониторинг включен в ежедневную политику и практику, используемую для управления деятельностью по внутреннему аудиту и использует процессы, инструменты и информацию, которая необходима для оценки соответствия Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и стандартам.*

***Периодические обзоры** являются оценкой, которая проводится для определения соответствия Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и стандартам*

Достаточные знания практики внутреннего аудита требуют по крайней мере понимания всех элементов основ международной профессиональной практики.

Внешние оценки 1312

Внешние оценки должны проводиться по крайней мере раз в пять лет квалифицированным независимым проверяющим или группой проверяющих извне организации. Руководитель отдела аудита должен обсудить с советом директоров:

- Необходимость более частых внешних оценок; и
- Квалификацию и независимость команды внешних аудиторов, включая наличие потенциального конфликта интересов.

Интерпретация:

*Квалифицированный проверяющий или команда проверяющих демонстрируют компетенцию в двух областях: профессиональная практика в области внутреннего аудита и процедура внешней оценки. Компетенция может проявляться через смесь опыта и теоретических знаний. **Приобретенный опыт** в организациях подобного размера, сложности, отрасли или промышленности и технических вопросах более ценный, чем менее релевантный опыт. В случае рассмотрения командой не все члены команды должны иметь все компетенции; здесь можно говорить о квалификации команды в целом. Руководитель подразделения по аудиту использует профессиональное суждение при оценке достаточности квалификации проверяющего или команды. Независимый проверяющий или команда означает, что нет реального или очевидного **конфликта интересов** и не является частью организации, которой принадлежит внутренний аудит*

Отчет о программе гарантии качества и улучшения

Руководитель отдела внутреннего аудита должен сообщить о результатах программы гарантии качества и улучшения высшему руководству и совету директоров.

Интерпретация:

Форма, содержание и частота сообщения результатов программы гарантии качества и улучшения определяется путем обсуждений с руководством и советом и рассматривает ответственность деятельности внутреннего аудита и руководителя отдела как это представлено в уставе по внутреннему аудиту. Чтобы продемонстрировать соответствие определению по внутреннему аудиту, кодексу этики и стандартам. Результаты внешней и периодической оценки сообщаются после завершения такой оценки и результатов текущего мониторинга по крайней мере ежегодно. Результаты включают оценку проверяющим или командой в отношении степени соответствия.

1321 Использование соответствий с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита

Руководитель отдела внутреннего аудита может заявить, что деятельность по внутреннему аудиту соответствует *Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита только в случае, если результаты программы по улучшению и гарантии качества поддержат такое заявление.*

Интерпретация:

Деятельность по внутреннему аудиту соответствует Стандартам в том случае, если она дает результаты, описанные в Определении внутреннего аудита, Кодекса этики и Стандартов. Результаты программы по улучшению и гарантии качества включают результаты как внутренней, так и внешней оценки. По любой деятельности внутреннего аудита будет проведена внутренняя оценка. По деятельности внутреннего аудита, существующего как минимум пять лет, будет также проведена внешняя оценка.

1322 Сведения о несоответствии

В случае, если несоответствие с Определением внутреннего аудита, Кодексом этики или Стандартами, *влияет на общие рамки или работу деятельности внутреннего аудита*, руководитель отдела внутреннего аудита должен предоставить высшему руководству и совету сведения о несоответствии и его влиянии.

Семинар по гарантии качества внутреннего аудита

1. Стандарты ИА
2. Практические рекомендации ИА
3. Шаблон пособия РЕМ-РАЛ

Практические рекомендации 1300-1: Программа по улучшению и гарантии качества

CAE отвечает за внедрение процессов, которые предоставят оправданные гарантии разным заинтересованным лицам, что деятельность по внутреннему аудиту:

- Проводится в соответствии с уставом по внутреннему аудиту, которые отвечает Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Стандартам.
- Проводится результативно и эффективно.
- **Признан данными заинтересованными лицами, как добавляющий ценности** и улучшающий работу организации.

Эти процессы включают в себя соответствующий надзор, периодическую внутреннюю оценку и постоянный мониторинг гарантии качества и периодической внешней оценки.

Практические рекомендации 1300-1: Программа по улучшению и гарантии качества

QAIP должна быть всеобъемлющей, чтобы охватить **все аспекты** работы и управления деятельностью внутреннего аудита, как указано в Определении внутреннего аудита, Кодекса этики, Стандартов, а также соответствовать лучшим практикам в данной сфере.

Практические рекомендации 1310-1: Требования программы по улучшению и гарантии качества

Программа по улучшению и гарантии качества (QAIP) является постоянной и периодической оценкой **полного спектра** работы по аудиту и консультированию, которая проводится в рамках деятельности по внутреннему аудиту.

Это также включает в себя **постоянные измерения** и анализ данных производительности (например, выполнение плана внутреннего аудита, время обработки, принятые рекомендации и степень удовлетворения запросов потребителей).

Практические рекомендации 1311-1: Внутренняя оценка

Периодическая внутренняя оценка, которая проводится незадолго до проведения внешней оценки, может упростить и сократить затраты на внешнюю оценку.

Практические рекомендации 1312-1: Внешняя оценка

Внешняя оценка покрывает весь спектр работы по аудиту и консультациям, которая проводится в рамках деятельности внутреннего аудита и не должна быть ограничена своей программой по улучшению и гарантии качества. Чтобы получить оптимальную пользу от внешней оценки, масштабы работы должны включать **сравнительный анализ**, идентификацию и отчетность **ведущих практик**, которые могли бы принести пользу деятельности по внутреннему аудиту, став более эффективными и/или результативными. Этого можно достичь либо путем проведения **полной внешней оценки** квалифицированным, независимым внешним обозревателем, либо исчерпывающей **внутренней самооценки с независимым подтверждением** квалифицированным, независимым внешним обозревателем или командой обозревателей.

Практические рекомендации 1312-1: Внешняя оценка

Внешняя оценка деятельности по внутреннему аудиту содержит **выраженное мнение** относительно полного спектра проведенной работы по консультациям и гарантии качества

Лица, которые проводят оценку, являются **независимыми** от организации, деятельность внутреннего аудита которой подвергается оценке и **не имеют никакого реального или очевидного конфликта интересов.**

Практические рекомендации 1312-2: Внешняя оценка: Самооценка с независимым подтверждением

Внешняя оценка квалифицированным, независимым обозревателем или командой обозревателей может быть проблематичной для незначительной деятельности по внутреннему аудиту, или могут быть обстоятельства в других организациях, где полная **внешняя оценка независимой командой не является необходимой или уместной**

Квалифицированный, независимый обозреватель или команда обозревателей проводят достаточно **тестов самооценки**, чтобы подтвердить результаты



Практические рекомендации 1312-4: Независимость команды по внешней оценке в государственном секторе

В государственном секторе, **деятельность по внутреннему аудиту на разных уровнях правительства может быть независимой** с целью проведения внешней оценки.

Все члены команды, которая проводит внешнюю оценку, должны быть **независимыми** от данной организации и ее штата, вовлеченного в деятельность по внутреннему аудиту.

Независимый от организации означает **не подпадать под влияние** организации, деятельность по внутреннему аудиту которой подлежит оценке.

Семинар по гарантии качества внутреннего аудита

1. Стандарты ИА
2. Практические рекомендации ИА
3. **Шаблон пособия РЕМ-РАЛ**

Пример пособия по внутреннему аудиту РЕМ- РАЛ

1. Программа качества
2. Исследование объекта аудита
3. Текущий контроль
4. Ключевые показатели эффективности
5. Внутренняя оценка качества
6. Внешняя оценка качества





SIGMA

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

Заключительные замечания



1300 – ГАРАНТИЯ КАЧЕСТВА И УЛУЧШЕНИЕ

1310 - ПРОГРАММА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

1320 - ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ

1330 - “ПРОВОДИТСЯ В СООТВЕТСТВИИ”

1340 - ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕВЫПОЛНЕНИЯ



ПРОГРАММЫ КАЧЕСТВА

СОЗДАНЫ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО
АУДИТА

РАБОТАЕТ В
СООТВЕТСТВИИ
С УСТАВОМ

ЭФФЕКТИВНОГО И
РЕЗУЛЬТАТИВНОГО

СООТВЕТСТВУЮЩ
ИЙ

СТАНДАРТАМ
КОДЕКС ЭТИКИ

ДОЛЖЕН
РАСЦЕНИВА
ТЬСЯ КАК
ДОБАВЛЯЮ
ЩИЙ

ВНУТРЕННИЕ ОЦЕНКИ

ТЕКУЩИЕ

- ПОСТОЯННЫЙ
МОНИТОРИНГ
- КОНТРОЛЬ
- ОТЗЫВЫ
КЛИЕНТОВ

ПЕРИОДИЧЕСКИЕ

- АУДИТ ПРОЦЕССА
АУДИТА
- САМООЦЕНКА

ВНЕШНИЕ ОЦЕНКИ

КВАЛИФИЦИРОВА
ННЫЙ
НЕЗАВИСИМЫЙ
ОБОЗРЕВАТЕЛЬ

- СЕРТИФИЦИРОВАННЫЙ ПРОФЕССИОНАЛ ПО АУДИТУ (CIA-CRA-CA-CISA-CCSA)
- ОСВЕДОМЛЕННЫЙ
- 3 ГОДА НА УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УРОВНЕ

АЛЬТЕРНАТИВ
НЫЙ МЕТОД



АЛЬТЕРНАТИВЫ ВНЕШНЕГО РАССМОТРЕНИЯ

- А. ПОЛНОМАСШТАБНАЯ ОЦЕНКА
КАЧЕСТВА**
- В. НЕ ДВУСТОРОННЯЯ ОЦЕНКА**
- С. САМООЦЕНКА И ВНЕШНЕЕ
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ**

