



# Ключевые показатели эффективности деятельности по внутреннему аудиту

Служба внутреннего аудита Европейской комиссии

*Видеоконференция СВА РЕМПАЛ, 2 июня 2020 г.*

# План

1. Введение
2. Оперативные задачи Службы внутреннего аудита Европейской комиссии
3. Ключевые показатели эффективности
4. Требования / проблемы

# 1. Введение

## IIA IPPF

1300 – Программа обеспечения и повышения качества

1310 – Требования Программы обеспечения и повышения качества

1311 – Внутренние оценки должны включать в себя постоянный мониторинг эффективности деятельности по внутреннему аудиту

## Европейская комиссия

- Цикл стратегического планирования и программирования
- Механизм управления эффективностью

## 2. Оперативные задачи Службы внутреннего аудита Европейской комиссии

1. Обеспечить, чтобы работа Службы внутреннего аудита дополняла ценность деятельности служб Комиссии, ведомств ЕС и других автономных органов и способствовала улучшению их деятельности (внешний аспект).
2. Обеспечить, чтобы работа Службы внутреннего аудита приносила дополнительную пользу посредством выполнения требований Финансового положения, ее внутренней методологии и руководящих принципов, а также международных стандартов аудита (внутренний аспект).
3. обеспечить эффективность и результативность выполнения стратегических планов аудита на основе годовых планов аудиторских проверок

# 3. Ключевые показатели эффективности

Задача 1 - Обеспечить создание дополнительной ценности работы СВА для заинтересованных сторон

KPI 1.1 - Уровень удовлетворенности заинтересованных сторон (комитет по аудиту/управляющие советы и старшее руководство)

KPI 1.2 - Уровень удовлетворенности проверяемых подразделений

KPI 1.3 - Своевременное предоставление Комиссии общего заключения СВА по финансовому менеджменту (действенность)

KPI 1.4 - Своевременное предоставление заключения СВА о состоянии внутреннего контроля (вклад в годовые отчеты служб Комиссии) (действенность)

### 3. Ключевые показатели эффективности (продолжение)

Задача 2 - Обеспечить высокий уровень качества работы СВА

KPI 2.1 - Общее соответствие внутренней методологии и руководящим принципам СВА, а также международным стандартам внутреннего аудита, устанавливаемое посредством внутренней оценки качества (действенность).

KPI 2.2 - Общее соответствие внутренней методологии и руководящим принципам СВА, а также международным стандартам внутреннего аудита, устанавливаемое посредством внешней оценки качества (действенность)

# 3. Ключевые показатели эффективности (продолжение)

Задача 3 - Обеспечить эффективность и действенность работы  
СВА по реализации ее планов проверок

KPI 3.1 - Уровень выполнения годового плана проверок  
(действенность)

KPI 3.2 - Процентное соотношение времени, затрачиваемого  
аудиторами на непосредственную аудиторскую работу и  
времени на аудиторское сопровождение (действенность)

KPI 3.3 - Своевременность завершения и предоставления отчетов  
об аудиторских проверках (время в рабочих днях между  
совещанием по проверке выводов и итоговым отчетом)  
(действенность)

KPI 3.4 - Разница между фактическим временем и  
предусмотренным в бюджете временем для каждого  
аудиторского задания (действенность)

# 3. Ключевые показатели эффективности (продолжение)

Источники данных:

- Ежегодный опрос заинтересованных сторон
- Опрос об удовлетворенности проверяемых после каждого задания
- Регулярный внутренний мониторинг
- Отчет о внутренней оценке качества, проводимой группой по обеспечению качества
- Отчет независимого внешнего эксперта по оценке качества



## 4. Требования / проблемы

**S** - конкретные задачи

**M** - измеримые

**A** - достижимые

**R** - актуальные

**T** - с фиксированными

сроками

(установка контрольных и  
целевых показателей)

**R** - актуальные

**A** - принятые

**C** - достоверные

**E** - легко контролируемые

**R** - надежные

Ключевые показатели  
эффективности

## 4. Требования / проблемы (продолжение)

- ❑ Измерение достижений или продвижения к целям с использованием контрольных (исходных) точек (например, значений показателей на конкретный момент времени в прошлом).
- ❑ Отслеживание результативности по установленным целевым показателям
- ❑ Установление промежуточных контрольных показателей для более долгосрочных целей
- ❑ Надежность исходных данных
- ❑ Опросы для установления уровня удовлетворенности заинтересованных сторон и клиентов:
  - актуальность (вопросы, респонденты)
  - Периодичность и сроки
  - Доля ответивших
- ❑ Необходимость вписаться в систему управления эффективностью деятельности вашей организации.

# Спасибо

Адрес Службы внутреннего аудита:  
[ias-europa@ec.europa.eu](mailto:ias-europa@ec.europa.eu)