

# Внутренний Аудит Гарантия качества

Tbilisi  
22 April 2013

1. Зачем нужна оценка качества?
2. Основы для нашей работы
  - Стандарты ИА (ИВА)
  - Практические руководства ИА
  - Шаблон руководства ПЕМ ПАЛ
  - Примеры добросовестной практики из других стран

# 1300 Программа гарантии и повышения качества

Начальники отделов внутреннего аудита разрабатывают программу гарантии и повышения качества и обеспечивают ее осуществление, с учетом всех аспектов деятельности внутреннего аудита.



# 1310 Требования к Программе гарантии и повышения качества

Программа гарантии и повышения качества должна включать как внутреннюю, так и внешнюю оценку.



# 1311 Внутренние виды оценки

Внутренние виды оценки должны включать :

- Текущий контроль производительности внутреннего аудита; и
- Регулярные проверки, в форме самооценки или оценки другими сотрудниками данной организации, обладающими достаточными практическими знаниями в области внутреннего аудита.

# 1312 Внешние виды оценки

Внешние виды оценки необходимо проводить минимум раз в пять лет. Они должны проводиться квалифицированным, независимым контролером или группой контролеров, не являющимися сотрудниками данной организации. Начальник аудита должен обсуждать с высшим руководством организации:

- Необходимость в более частом проведении внешних видов оценки; и
- Квалификации и независимость внешнего контролера или группы контролеров, в том числе любой потенциальный конфликт интересов.

# 1320 Отчеты о Программе гарантии и повышения качества

Начальник отдела внутреннего аудита должен докладывать о результатах программы гарантии и повышения качества администрации и высшему руководству.

# 1321 *Согласование с Международными Стандартами профессиональной практики внутреннего аудита*

Начальник отдела внутреннего аудита может заявить, что деятельность внутреннего аудита соответствует *Международным Стандартам профессиональной практики внутреннего аудита* только в том случае, если это его заявление подтверждается результатами программы гарантии и повышения качества.



# 1322 Установления факта несоответствия требованиям

Если несоответствие Определению внутреннего аудита, Этическому кодексу, или Стандартам *имеет последствия для области применения или оперативной деятельности внутреннего аудита*, начальник должен доложить о фактах несоответствия и об их последствиях администрации и высшему руководству организации.



# Шаблон Руководства ПЕМ ПАЛ по внутреннему аудиту

1. Внутренняя оценка качества, осуществляемая отделом внутреннего аудита
  - Текущий надзор (контроль)
  - Анализ деятельности структуры внутреннего аудита
  - Регулярная самооценка
2. Внешняя оценка качества, осуществляемая СНУ (ЦПГ)
3. Внешняя оценка качества, осуществляемая независимым внешним органом