

# Интерактивная беседа на базе «умных» технологий (SIT)

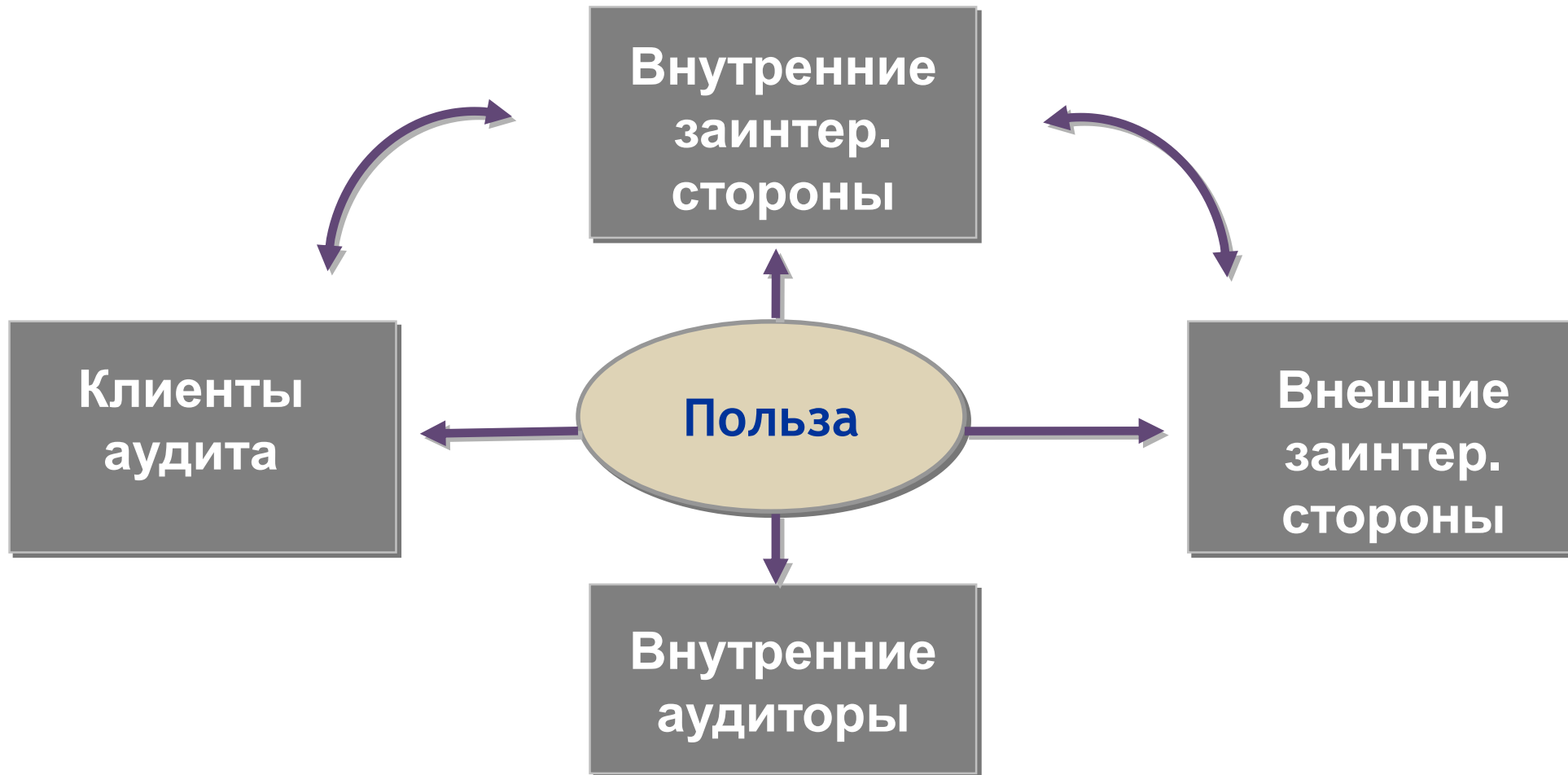
## ВВЕДЕНИЕ В КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ (КПЭ)

Жан-Пьер Гаррит  
2 июня 2020 г.

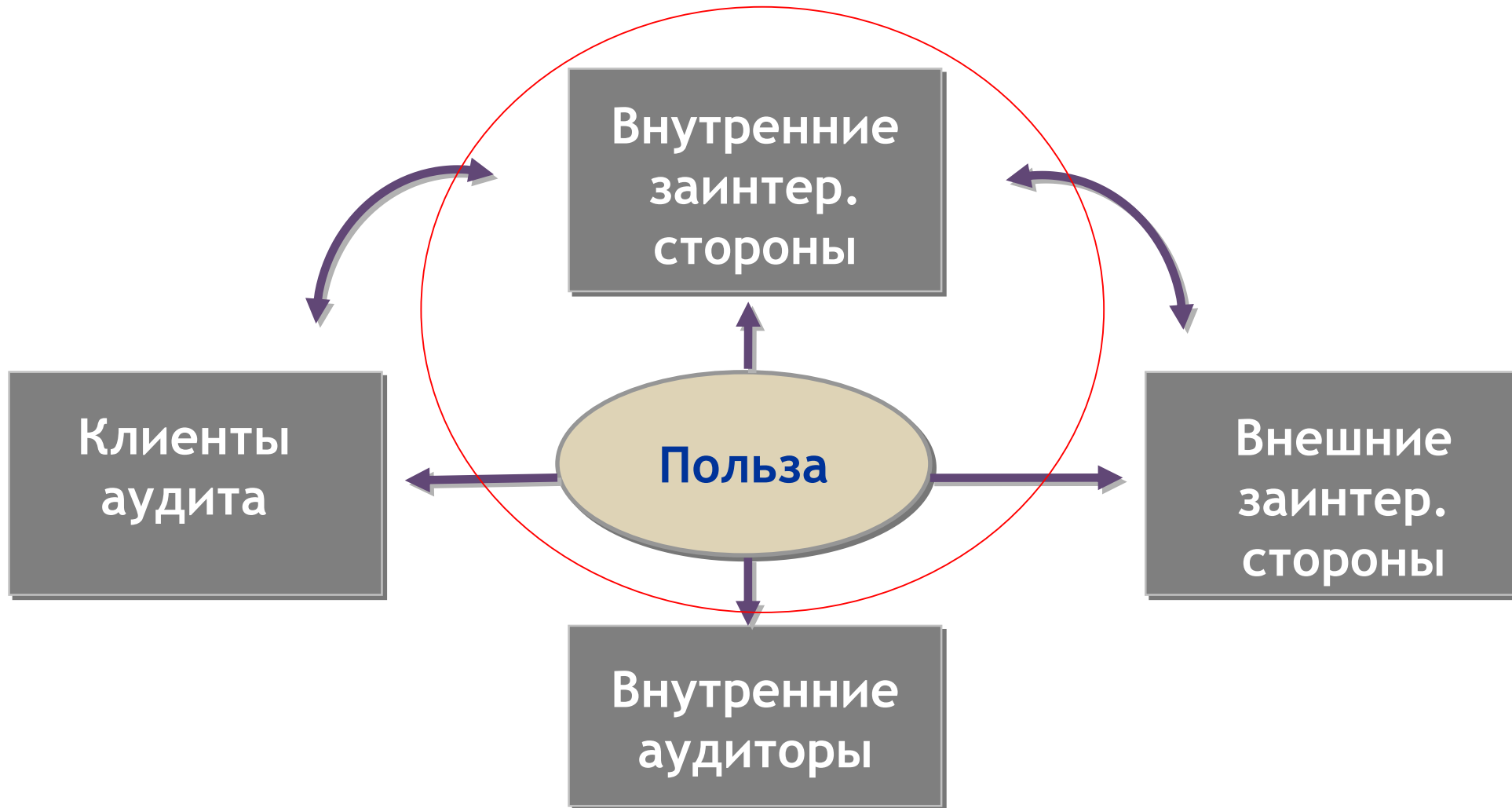
# Что такое КПЭ?

- ❑ Ключевые показатели эффективности (КПЭ) – часть процесса измерения эффективности, который осуществляют внутренние аудиторы
- ❑ КПЭ – это показатели (внешние и внутренние) пользы от нашей деятельности
- ❑ КПЭ непосредственно связаны с уровнем зрелости внутреннего аудита
  
- ❑ Результаты в части эффективности следует сгруппировать по стратегическим категориям:
  - ❑ Внешние заинтересованные стороны (напр., комитет по аудиту, регулятор)
  - ❑ Внутренние заинтересованные стороны (напр., высшее руководство)
  - ❑ Клиенты аудита (объекты аудита)
  - ❑ Исполнитель аудита (подразделение ВА)

# Сбалансированная оценочная карточка по ВА



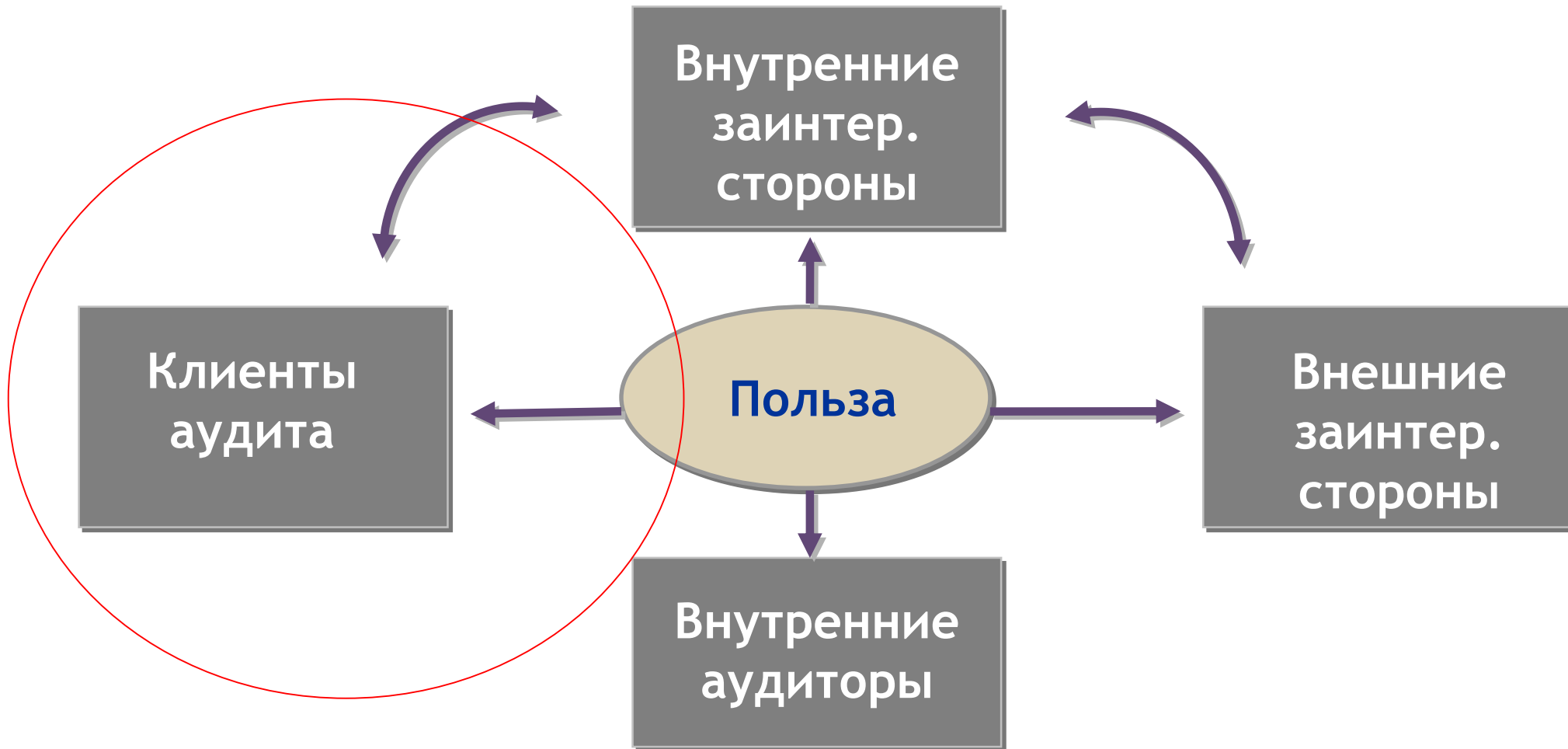
# Сбалансированная оценочная карточка по ВА



# КПЭ для внутренних заинтересованных сторон

- Уровень существенности выводов аудита
- Доля (%) неудовлетворительных рейтингов
- Число случаев мошенничества в год; ущерб от мошенничества в стоимостном выражении
- Количество жалоб от регуляторов
- Доля (%) вселенной высокого риска, охваченная в течение года
- Доля (%) внутренних аудиторов, получивших повышение в других подразделениях организации

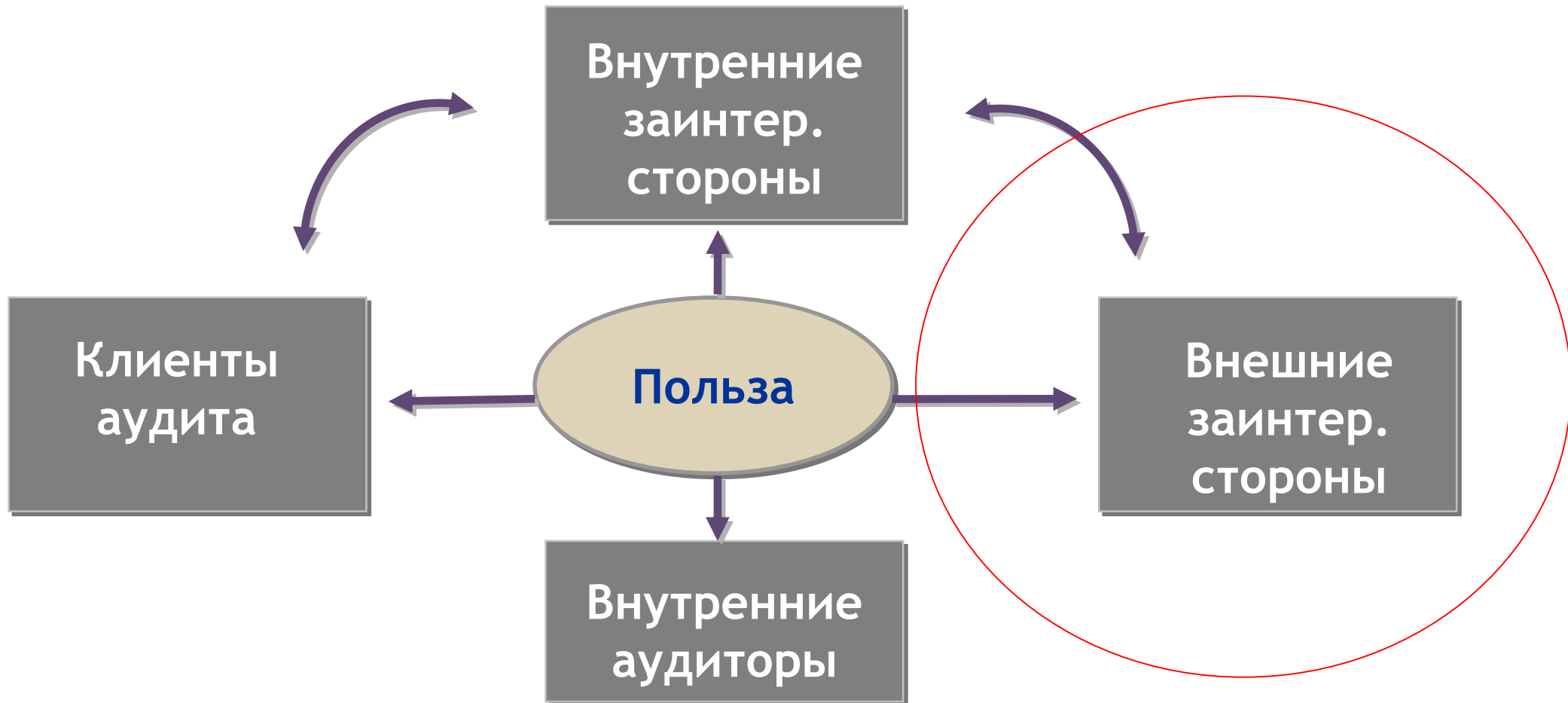
# Сбалансированная оценочная карточка по ВА



# КПЭ для клиентов аудита

- Рейтинг в обследовании уровня удовлетворённости
- Доля (%) незначительных несоответствий, которые обнаружены/устранены/по которым вышли сроки
- Доля (%) принятых/отвергнутых рекомендаций
- Число повторно сделанных выводов
- Число запросов местного руководства на поддержку со стороны аудита

# Сбалансированная оценочная карточка по ВА

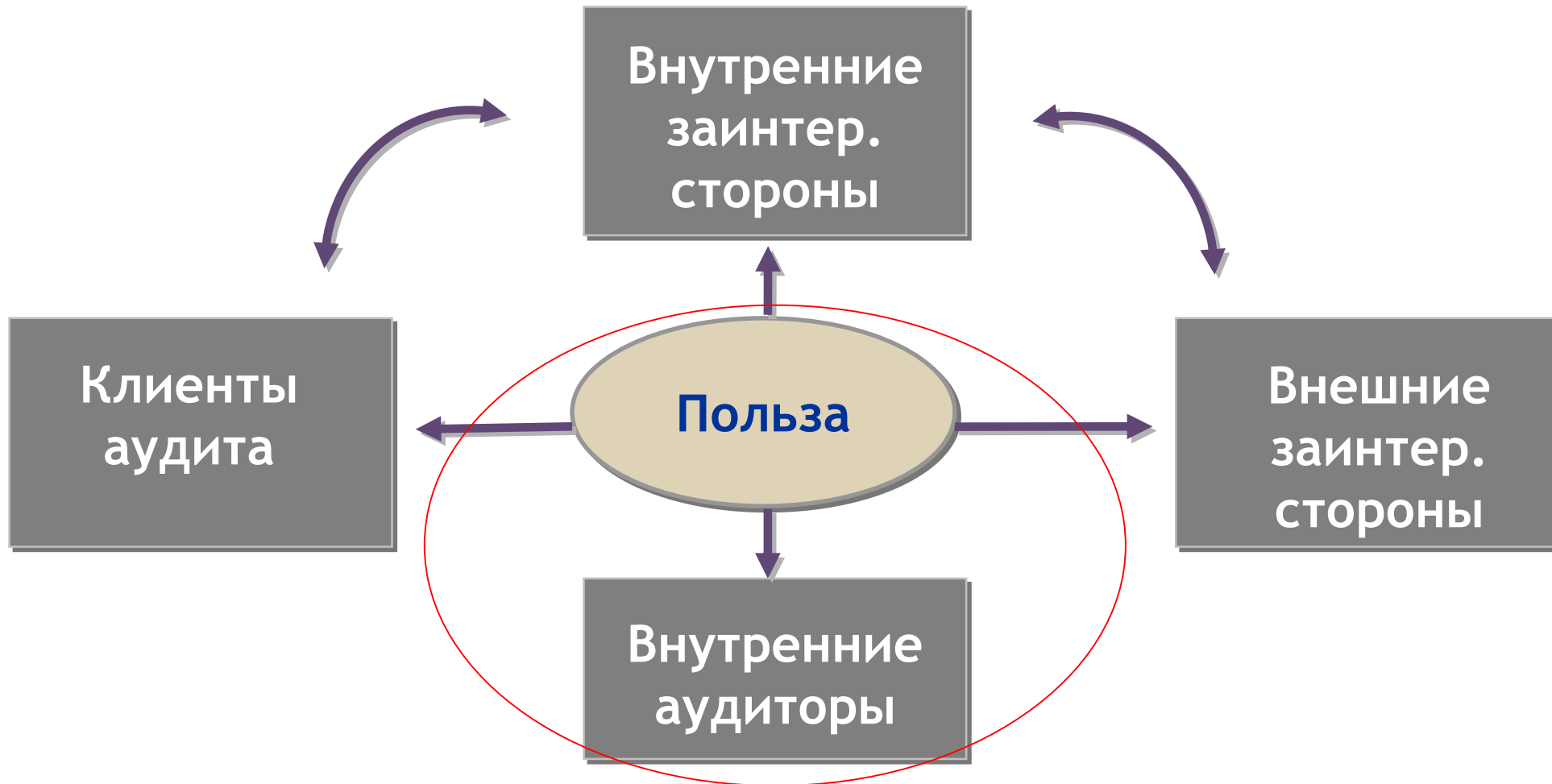




# КПЭ для внешних заинтересованных сторон

- Рейтинг в обследовании Комитета по аудиту
- Доля (%) незначительных несоответствий, которые обнаружены/устранены/по которым вышли сроки
- Доля (%) принятых/отвергнутых рекомендаций
- Число случаев мошенничества в год; ущерб от мошенничества в стоимостном выражении
- Независимость внутреннего аудита
- Доля (%) вселенной высокого риска, охваченная в течение года

# Сбалансированная оценочная карточка по ВА



# КПЭ для подразделения внутреннего аудита

- Доля (%) проведённых аудитов в сравнении с запланированными
- Среднее время между проведением итогового заседания и выпуском отчёта
- Доля (%) ежегодной стоимости проведения аудита в сравнении с годовым бюджетом
- Опыт (лет) опыта работы в соответствующей сфере
- Опыт работы в области аудита, лет
- Доля (%) сертифицированных аудиторов
- Доля (%) плановой/внеплановой смены персонала в год
- Число часов обучения на аудитора в год

**Приятной беседы в формате SIT !**

