

Внутренняя гарантия качества в Центральной службе аудита в Нидерландах



Манфред ван Кестерен

Внутренняя оценка качества ВА

Направлена на:

- Профессиональное качество функции ВА согласно требованиям профессиональных организаций и национальных законов/положений (ИА, Национальные бухгалтерские стандарты, и т.д.);
- Удовлетворенность клиентов/потребителей (насколько мы приносим конкретную практическую пользу).

Действующие лица

- Начальник/Директор Центральной аудиторской службы;
- Руководство среднего уровня;
- Лидеры групп;
- Отдельные аудиторы;
- Группа контролеров качества.

Внутренняя гарантия качества ВА

- Институциональный уровень:
оценка
системы гарантии
качества (1 раз в год);
- Институциональный уровень :
оценка качества
проведенных аудитов
(выборка, ретроспекция,
1 раз в год).

Оценка системы гарантии качества (ГК)

- Институциональная и индивидуальная объективность и независимость;
- Культура управления и этика;
- Линии коммуникации и отчетности;
- Качество и соответствие принятым мерам качества;
- Подготовка и исполнение стратегического и годового плана аудита.

Оценка качества выполненных аудиторских проверок

- Случайная выборка аудиторских дел, покрывающих весь спектр типов аудита;
- Контроль, проводимый избранными контролерами качества (группой старших аудиторов);
- Внимание к соответствию стандартам/учебнику аудита (процессу аудита).

Внутренняя гарантия качества ВА

- Уровень аудита: постоянная проверка качества лидером группы и руководством;
- Уровень аудита: независимый контроль качества назначенными контролерами качества, не входящими в группу аудита (из группы старших аудиторов)

Внутренняя гарантия качества ВА

- ГК на уровне аудита осуществляется «в реальном времени» (постоянно);
- Независимая проверка качества имеет место на самых важных этапах аудиторской проверки;
- Контролер качества после проверки дает «добро» (или нет).

Инструменты ГК

- Учебник аудита центральной аудиторской службы;
- Учебник аудита содержит инструкции по проведению аудита;
- Контрольные списки качества, основанные на стандартах (IIA, Бухгалтерские стандарты) → те же контрольные списки, что и для внешней гарантии;
- Кадровая политика: обязательное постоянное образование (40 часов в год), обмен навыками/знаниями, и т.д.

ГК – это постоянная работа.....так
что не надо:

