

Оценка качества и повышение эффективности работы внутреннего аудита

I Введение

Модель руководства по передовой практике в области внутреннего аудита, разработанная практикующим сообществом по внутреннему аудиту сети REMPAL, подтверждает мнение, что множество лиц и учреждений в значительной степени полагаются на деятельность отделов внутреннего аудита. В соответствии с общепринятыми международными стандартами деятельности внутреннего аудита и передовой профессиональной практикой в этой области, в рамках ВА необходимо создать и внедрить программу оценки и повышения качества. Эта программа должна включать в себя:

- внутреннюю оценку качества, которую осуществляет сам отдел внутреннего аудита;
- внешнюю оценку качества со стороны ЦПГ;
- независимую внешнюю оценку качества, осуществляемую третьей стороной

II Внутренняя оценка качества, осуществляемая отделом внутреннего аудита

Программа оценки качества, осуществляемая отделом внутреннего аудита, должна включать в себя следующие компоненты:

- ✓ непрерывный надзор;
- ✓ периодическую самооценку со стороны отдела внутреннего аудита либо оценку при содействии других лиц внутри организации;
- ✓ опрос объекта аудита.

Непрерывный надзор

Надзор является неотъемлемой частью программы оценки качества в рамках системы внутреннего аудита в учреждении. Надзор означает постоянное наблюдение и обучение аудиторов. Многим принципам можно обучить заранее, но для большинства внутренних аудиторов настоящее обучение происходит непосредственно по месту работы.

В большинстве случаев можно ожидать, что старшие и младшие внутренние аудиторы разработают и осуществят детальную программу внутреннего аудита. Руководитель группы дает направление и ведет надзор за работой старших и младших аудиторов. Глава отдела внутреннего аудита утверждает все

основные этапы процесса аудита и осуществляет общее руководство заданием внутреннего аудита.

В процессе осуществления непрерывного надзора, необходимо принять во внимание следующие вопросы:

- Аудиторская группа, работающая над отдельным заданием внутреннего аудита, обладает достаточным объемом ресурсов, за ее работой ведется надлежащий надзор, и ей предоставляется достаточный уровень подготовки?
- Были ли критические риски определены в рамках предварительного анализа и зафиксированы в задачах аудиторского задания?
- Задачи, которые были поставлены в рамках аудиторского задания, позволят отделу внутреннего аудита предоставить гарантию по его окончании?
- Задачи аудиторского задания являются частью плана годового аудита и утверждаются главой отдела внутреннего аудита?
- Масштаб аудита достаточен для того, чтобы выполнить поставленные перед аудиторским заданием задачи?
- Программа аудиторского задания разработана на основе методологии внутреннего аудита; утверждена ли эта программа?
- Оправданы ли и утверждены изменения в целях, масштабе и программе аудиторского задания?
- Программа аудита позволит выполнить поставленные задачи?
- Достаточно ли предложенного количества этапов программы аудита для того, чтобы вынести заключение о качестве внутренней системы контроля?
- Задачи аудиторской проверки были четко разъяснены объекту аудита в рамках стартового совещания?
- Все этапы аудиторского задания должным образом документируются в рабочих документах?
- Была ли рабочая программа выполнена в соответствии с утвержденным планом?
- Данные, полученные во время аудиторского задания, являются достаточными для того, чтобы выразить обоснованное мнение по его итогам?
- В рамках представления результатов аудиторской проверки, проводим ли мы различие между выводами и итогами первостепенной важности и менее важными результатами?
- Являются ли рекомендации уместными и практичными?
- Были ли задачи аудиторской проверки выполнены для того, чтобы предоставить положительную (либо отрицательную) гарантии?
- Включили ли мы в окончательный отчет комментарии объекта аудита?
- Согласился ли объект аудита с планом действий?

- Является ли аудиторский отчет точным, объективным, понятным, четким, конструктивным и своевременным?
- Была ли использована надлежащая методология аудита на всех его этапах и были ли применены надлежащие технологии осуществления аудиторского задания?
- Были ли достигнуты цели аудиторской проверки в рамках запланированных бюджетов и в запланированные сроки?
- По итогам осуществления плана действия были предприняты соответствующие действия?
- Была ли осуществлена надлежащая оценка необходимости проведения последующего аудита?

При разработке конкретных критериев контроля качества, необходимо учитывать следующие факторы:

- Масштаб отдела внутреннего аудита. Следует использовать прагматический подход в случаях, когда отделы внутреннего аудита чрезвычайно малы либо даже состоят из одного человека.
- Участие главы отдела внутреннего аудита в выполнении аудиторских задач.

Надзор за осуществлением аудиторских заданий должен отражаться в рабочих документах по данному заданию.

Надзор необходимо осуществлять не только за ходом заданий по внутреннему аудиту, но также и за различными административными и образовательными аспектами.

Непрерывный надзор необходимо отразить в описании функции и рабочих процедур отдела внутреннего аудита.

Непрерывный надзор должен рассматриваться как собственный ряд контрольных инструментов отдела внутреннего аудита, который позволяет оценить проводимую работу и качество операционной деятельности.

ГРАФА – РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО НЕПРЕРЫВНОМУ НАДЗОРУ

Периодическая самооценка со стороны отдела внутреннего аудита

ГРАФА – ПЕРИОДИЧЕСКАЯ САМООЦЕНКА

Опрос объекта аудита

ГРАФА – ОПРОС ОБЪЕКТА АУДИТА

III Внешняя оценка качества со стороны ЦПГ

IV Независимая внешняя оценка качества, осуществляемая третьей стороной