



Обеспечение и повышение качества

Пленарное заседание СВА РЕМПАЛ – 5 октября 2022 г.

Внутренний аудит на стадии перехода: взгляд с точки зрения государственного сектора

*Подразделение 01 Обеспечение
качества, СВА*

Обзор

- Принципы ВА: стандарты ИМА и Устав СВА
- ПОПК
- Непрерывный мониторинг
- Внутренняя оценка
- Внутренняя оценка

Принципы ВА: стандарты ИМА

- **Стандарт 1300 – программа обеспечения и повышения качества**

«Руководитель службы внутреннего аудита должен разработать и поддерживать программу обеспечения и повышения качества, охватывающую все аспекты деятельности по внутреннему аудиту»

- **Стандарт 1310 – Требования программы обеспечения и повышения качества**

«Программа обеспечения и повышения качества должна включать в себя как внутренние, так и внешние оценки»

Источник: Стандарты IPPF, ред. января 2017 г.

- **Стандарт 1311 – Внутренние оценки**

«Внутренние оценки должны включать в себя:

- Постоянный мониторинг эффективности деятельности внутреннего аудита.
- Периодические самооценки или оценки, проводимые другими лицами в организации, обладающими достаточными знаниями о практике внутреннего аудита».

- **Стандарт 1312 – Внешние оценки**

«Внешние оценки должны проводиться не реже одного раза в пять лет квалифицированным, независимым оценщиком или группой оценщиков из сторонних организаций. Руководитель службы аудита должен обсудить с советом директоров:

- форму и периодичность внешней оценки;
- квалификации и независимость внешнего оценщика или команды оценщиков, в том числе потенциал любого конфликта интересов».

Принципы ВА: стандарты ИМА

- **Стандарт 1320 – Отчетность по программе обеспечения и повышения качества**

‘Руководитель службы аудита должен довести результаты программы обеспечения и повышения качества до сведения высшего руководства и совета директоров. Раскрываемая информация должна отражать:

- Объем и периодичность как внутренних, так и внешних оценок.
- Квалификацию и независимость оценщика(ов) или команды оценщиков, в том числе потенциал конфликтов интересов.
- Выводы оценщиков. Планы корректирующих действий.

Источник: Стандарты IPPF, ред. января 2017 г.

- **Стандарт 1321 – Использование соответствия стандартам**

«Указание на соответствие деятельности внутреннего аудита Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита уместно только в том случае, если оно подкреплено результатами программы обеспечения и повышения качества».

- **Стандарт 1322 – Раскрытие информации о несоответствии**

«Если несоответствие Кодексу этики или стандартам влияет на общий охват или деятельность внутреннего аудита, руководитель службы внутреннего аудита должен сообщить о таком несоответствии и его последствиях высшему руководству и совету директоров».

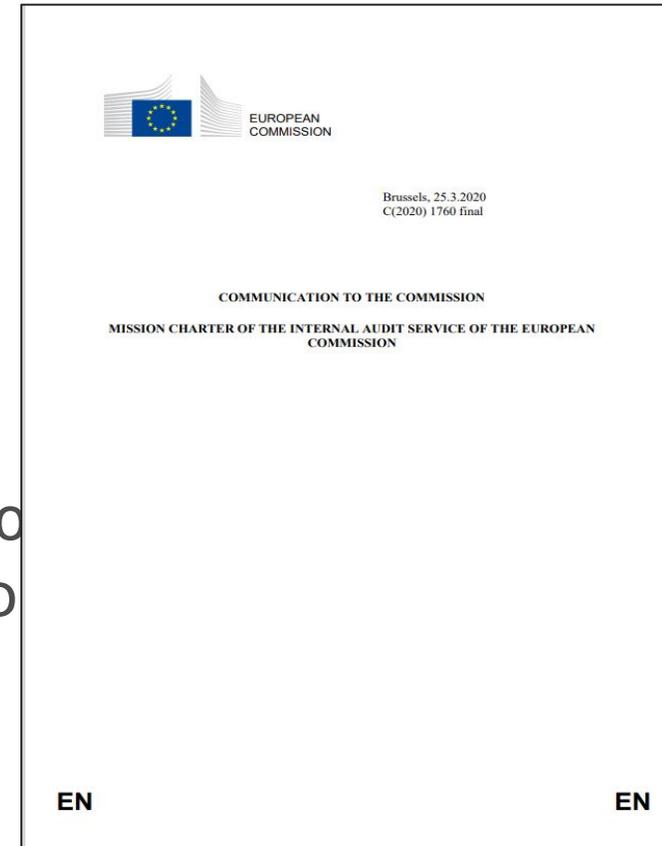
Устав СВА

- Ответственность

«Внутренний аудитор обязан:

...

разработать и обеспечить выполнение программы обеспечения качества, охватывающей всю аудиторскую деятельность Службы внутреннего аудита, и постоянно контролировать ее эффективность. Эта программа включает в себя периодические внутренние и внешние оценки и постоянный внутренний мониторинг».



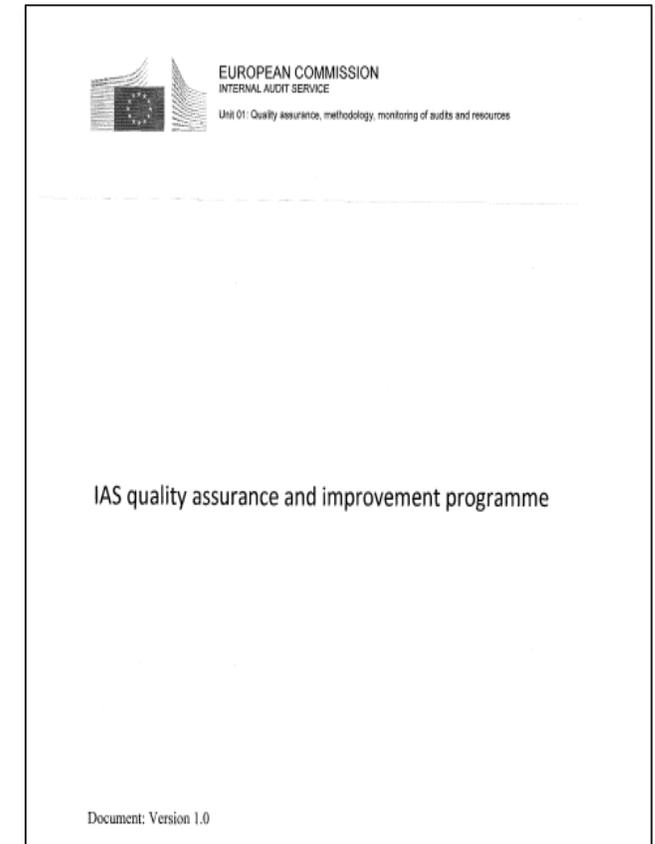
ПОПК

- Основная цель: содействие постоянному совершенствованию

Предназначена для оценки и анализа:

- Эффективности и результативности
- Соответствия обязательным рекомендациям IPPF
- Адекватности уставов, целей, политик, процедур
- Охвата аудиторской базы
- Соответствия законам и нормативным актам
- Добавленной стоимости

Сфера деятельности: все аспекты деятельности по внутреннему аудиту



Внутренняя оценка



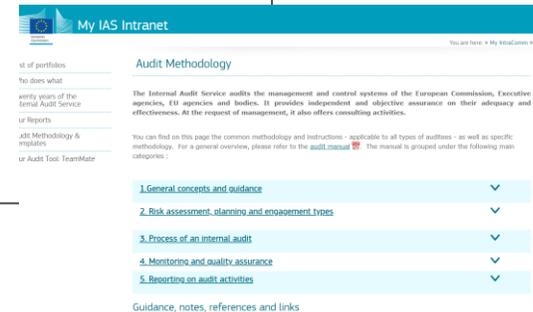
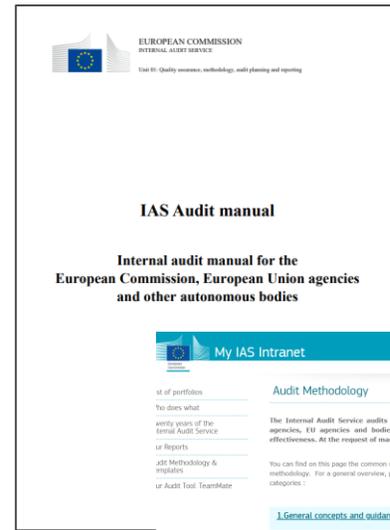
Постоянный мониторинг



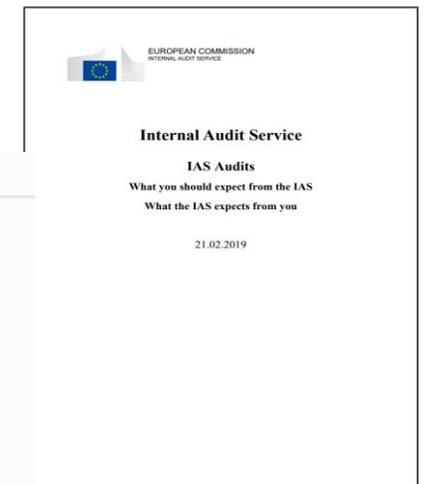
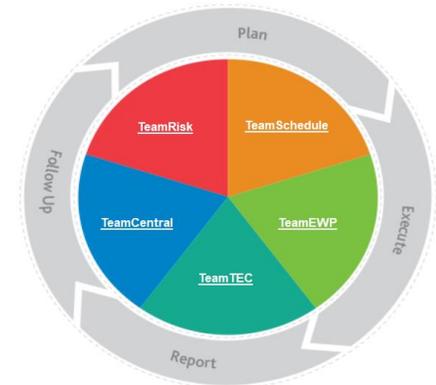
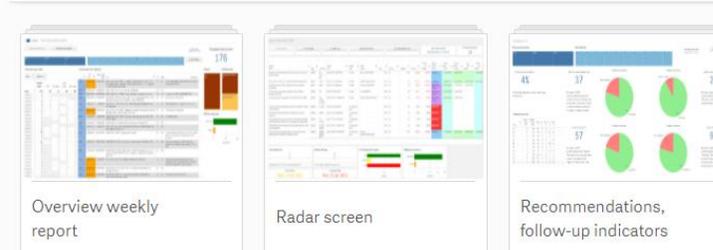
Периодические внутренние оценки

Постоянный мониторинг

- Методология / процессы / инструменты
- Кадры
 - Наем
 - Аттестация и непрерывное повышение квалификации
 - Учебная программа
- Планирование и мониторинг
 - Многолетнее и годовое планирование
 - SMM
 - АРМ
- Надзор начальник отдела/ директор
 - планирование, мониторинг, анализ на уровне взаимодействия
 - Утверждение рабочих документов
- Подразделение 01 – ОК: анализ основных результатов



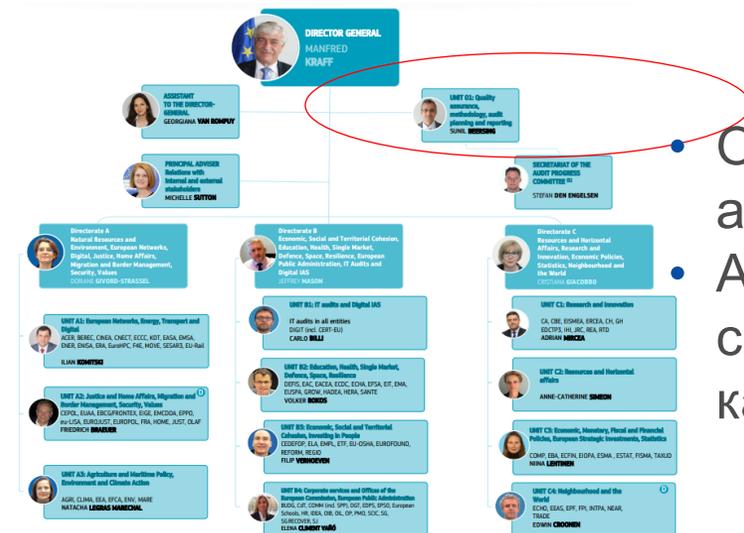
Dashboards



Периодические внутренние оценки

- В принципе, один раз в год
- Охват:
 - Соответствие IPPF (ряду стандартов)
 - Соответствие уставу, политикам, практикам, процедурам, нормативным требованиям
 - Эффективность и результативность
- Кто:

- Как?:
 - Опрос сотрудников
 - Опросы заинтересованных сторон об удовлетворённости результатами
 - Показатели результативности
 - Обзор выборки документов - оценка стандартов внедрения
 - Результаты и план действий доводятся до сведения заинтересованных сторон



- Опытные компетентные аудиторы
- Аттестованные аудиторы, специалисты по проверке качества

Внешняя оценка

- Последняя оценка спроведена в 2021 г. Квалифицированным внешним оценщиком
- «Наша общая оценка заключается в том, что Служба внутреннего аудита Европейской комиссии (СВА ЕК) «в целом соответствует» всем стандартам ИМА за рассматриваемый период (2017-2021 гг.). Также было отмечено, что СВА ЕК «в целом соответствует» требованиям этического кодекса IPPF.
- С точки зрения зрелости, мы оценили СВА ЕК как передовое/лидирующее и устоявшееся (единственный аспект, связанный с обеспечением ресурсами) функциональное подразделение. ‘



Отсутствие рекомендаций по соблюдению

Процесс ОК достиг наивысшего уровня зрелости