



Отчетность по рекомендациям и их ранжирование

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

- **Процесс отчетности**

- Выводы → отчет
- Валидация и совещания
- Разногласия

- **Ранжирование рекомендаций**

- Методология
- Другие формы отчетности

- **План действий**

- Процесс
- Оценка

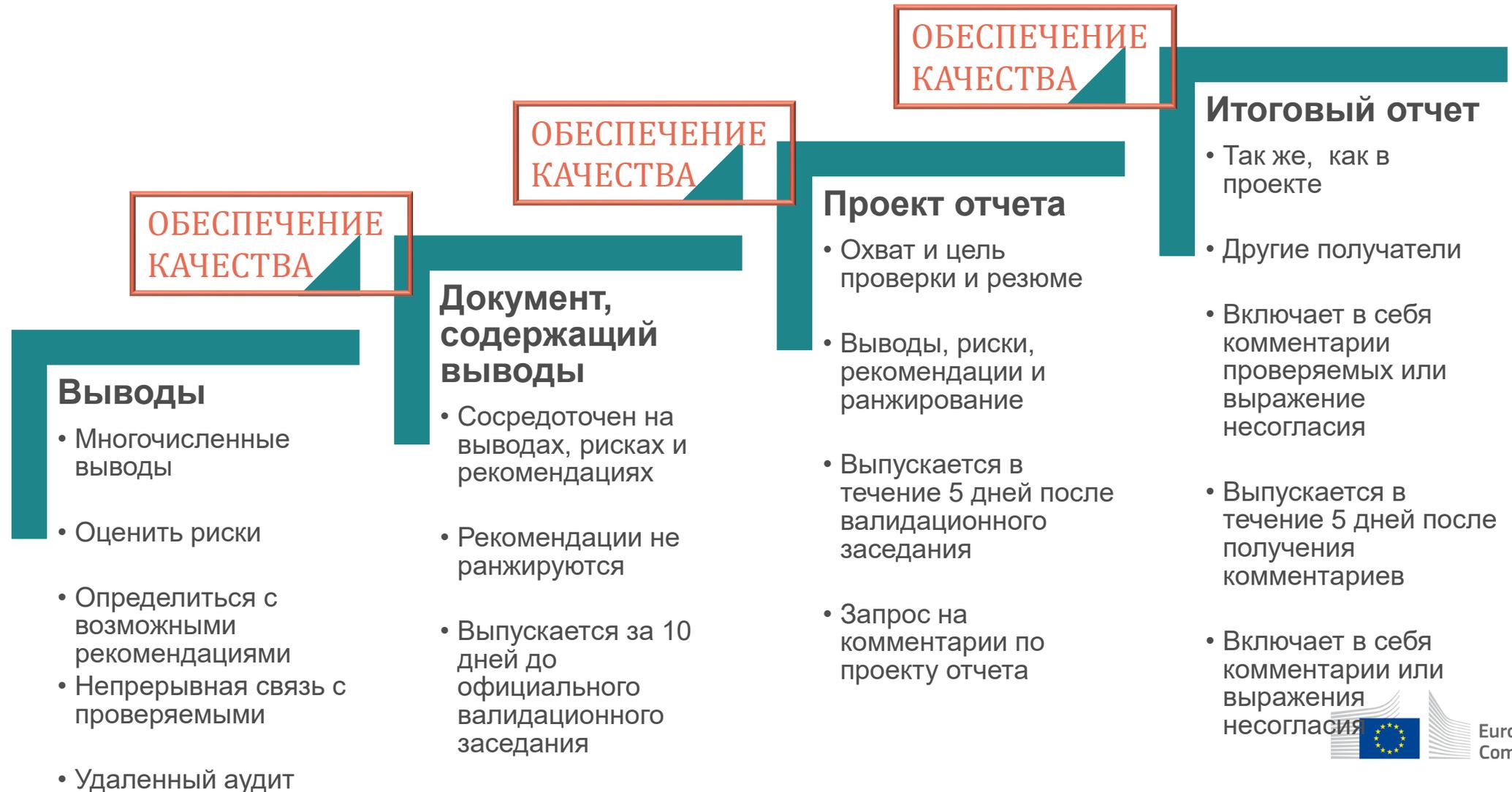
Практика, применяемая только в **Комиссии** (отличается для децентрализованных учреждений и других автономных органов)

Охватывается только **процесс предоставления гарантий** (например, консультирование не рассматривается)

Применимые стандарты ИМА

- 2400 - Внутренние аудиторы должны сообщать о результатах заданий.
- 2410 - Сообщения должны включать в себя цели, охват и результаты задания.
- 2410.A1 - Окончательное сообщение о результатах задания должно включать в себя соответствующие выводы, а также применимые рекомендации и/или планы действий.
 - Интерпретация: Мнениями на уровне задания могут являться оценки, выводы или другие описания результатов.
- 2420 - Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.
- 2440.A1 - Руководитель службы аудита отвечает за доведение окончательных результатов до сведения сторон, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов.
- 2500.A1 - Руководитель службы аудита должен установить процесс последующих действий для мониторинга и убедиться в том, что действия руководства были эффективно реализованы или что высшее руководство приняло риск непринятия мер.

Процесс отчетности: от вывода до отчета



Процесс отчетности: валидация и совещания



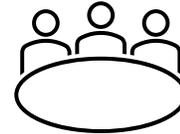
Непрерывная валидация

- Обсуждение выводов
- Без официальных совещаний
- Операционный уровень



Заседание по валидации выводов

- Обсуждение документа, содержащего выводы
- Через 10 дней после выпуска документа с выводами
- Уровень руководства



Заключительно е совещание

- Обсуждение проекта отчета
- Необязательно, проводится по просьбе проверяемого лица
- Через 10 дней после выпуска проекта отчета
- Уровень высшего руководства



Без заседаний

- По итоговому отчету валидация не проводится
- Опрос об удовлетворенности

Процесс отчетности: разногласия

- В ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ СЛУЧАЯХ: в случае разногласий относительно содержания рекомендации или ее рейтинга:
 - Официальное возражение в итоговом отчете об аудиторской проверке
 - Показатель эффективности: коэффициент принятия рекомендаций (%)
 - Отчет Комитету по ходу аудита
 - Разногласия по существу критических и очень важных рекомендаций
 - Не принятые или частично принятые рекомендации

Кодирование статуса принятия в системе отслеживания

Ранжирование рекомендаций: иные формы отчетности

- Вопросы для рассмотрения, не подлежащие дополнительному контролю
- Письмо руководства: корпоративные вопросы или вопросы сквозного характера, не подлежащие дополнительному контролю

План действий: процесс



План действий: оценка

- Оценка содержания
 - Рассмотрены все проблемы, указанные в итоговом отчете
 - включая первопричины
 - снижение сопутствующих рисков

Оценка проводится в разумные сроки

- Вывод передается в форме официального ответа:
 - Удовлетворительно с точки зрения адекватности и сроков выполнения
 - Неудовлетворительно: причины и требование о пересмотре плана действий

План действий: процесс

