



Ministry of Finance

Оцінка якості функції внутрішнього аудиту





Ministry of Finance

Зміст

- Вступ до теми
- Критерії гарантії якості
- Внутрішня та зовнішня оцінка



Вступ до теми

Метою гарантії якості (як системи) є:

- підвищення ефективності та результативності процесу внутрішнього аудиту у підрозділі внутрішнього аудиту та дотримання Національних стандартів внутрішнього аудиту, Хартії аудиту та Кодексу етики;
- *Задоволення клієнта/користувача (до якої міри ми забезпечуємо додаткову цінність).*

Гарантія якості:

- В процесі внутрішнього аудиту;
- На рівні окремих внутрішніх аудитів (заключних);
- На рівні департаменту аудиту (система внутрішнього аудиту)



Гарантія якості: що і хто визначають якість?

- (Міжнародні) стандарти
- Кодекс етики
- Очікування користувачів:
 - (Вище) керівництво / Аудиторський комітет
 - Об'єкт аудиту
 - Громадськість





Гарантія якості відповідно до Міжнародних стандартів

- ІІА Стандарт 1300 визначає:

"Керівник підрозділу внутрішнього аудиту повинен розробити та вдосконалювати систему оцінки якості, яка покриває всі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту"

- 1310- вимоги Стандарту щодо забезпечення якості та вдосконалення Програми

"Програма оцінки якості повинна включати заходи із внутрішньої та зовнішньої оцінки"



Критерії гарантії якості

Критерії походять із:

- (міжнародних) національних стандартів;
- Регулюючих документів;
- Аудиторських підручників;
- Хартії аудиту;
- Внутрішніх процедур.

Критерії стосуються аспектів якості як не рівні інституції, так і на рівні окремих аудитів



Критерії гарантії якості

- *Критерії стосуються аспектів якості як на рівні інституції так і на рівні аудитів;*
- *Як правило, критерії, що використовуються для внутрішньої оцінки ті ж що і критерії для зовнішньої оцінки;*
- *Критерії поділені на категорії та мають різні рівні оцінки.*



Гарантія якості

Внутрішня

- Постійна оцінка діяльності;
- Періодичний огляд шляхом самооцінки або іншими особами ;
- Міжнародні (національні) стандарти є ключовими та відображені у методології.

Зовнішня

- Хоча ю раз у 5 років;
- Кваліфікований, незалежний оцінщик, або група оцінювачів ззовні організації.



Внутрішня оцінка якості на рівні аудиту

- Постійна перевірка якості керівником аудиторської групи та керівництвом (керівник ВА);
- Незалежна оцінка якості призначеною особою, що не входить до аудиторської групи (група головних аудиторів).
- Оцінка якості на рівні аудиту відбувається “в реальному часі” (в процесі);
- Незалежна оцінка якості відбувається на найважливіших етапах аудиту;
- Оцінка якості дає оцінку ‘ок’ (або ні) після перевірки.



Внутрішня оцінка якості на інституційному рівні

- Оцінка системи гарантії якості (один раз в рік);
- Оцінка якості проведених аудитів (вибірково, після їх проведення, один раз на рік);





Внутрішня оцінка системи гарантії якості

- Інституційна та особиста об'єктивність та незалежність;
- Управління та етична культура;
- Лінії комунікацій та звітування;
- Якість та відповідність визначеним якісним показникам;
- Управління людськими ресурсами (підготовлений персонал, тренінг тощо.);
- Підготовка та виконання стратегічного та річного планів аудиту.



Внутрішня оцінка якості проведених аудитів

- Випадкова вибірка аудиторських справ, які б покривали увесь спектр та види аудитів;
- Оцінки, що проводяться визначеною групою оцінювачів (група старших аудиторів);
- Фокусування на відповідність стандартам/аудиторським вказівкам (аудиторський процес).



Зовнішня оцінка якості

- Гарантія якості аудиту, що проводиться зовнішніми оцінювачами
- Раз на 5 років
- Проводиться зовнішніми аудиторами
- Оцінка якості політики, системи та вибірка аудиторських файлів
- Лінії звітності Аудиторському комітету





Оцінка якості це постійний процес, отже, не:

