



Проведение независимой внешней оценки деятельности внутреннего аудита

Ассоциация
«Институт внутренних аудиторов»

Требования Стандартов

1310 — Требования программы обеспечения и повышения качества

Программа обеспечения и повышения качества должна включать как внутренние, так и внешние оценки.

1311 — Внутренние оценки

Внутренние оценки должны включать:

- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
- периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами, или оценки, проводимые другими сотрудниками организации, обладающими достаточными знаниями в области внутреннего аудита.

1312 — Внешние оценки

Внешние оценки должны проводиться как минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым экспертом или группой экспертов, не являющихся сотрудниками организации.

Цели проекта внешней оценки

Получить экспертное заключение о соответствии деятельности службы внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (Стандартам)

Внешняя оценка также может включать

- Оценку соответствия деятельности СВА ожиданиям/потребностям заинтересованных сторон (совет директоров, высшее исполнительное руководство)
- Определение возможностей улучшения качества и повышения эффективности деятельности СВА с целью соответствия передовым практикам внутреннего аудита

Варианты внешней оценки

Полная независимая внешняя оценка

Проводит внешняя сторона
(внешний оценщик)

Возможно провести в 1 или в
2 этапа. В случае проведения
в 2 этапа:

1. Предварительная оценка с
выпуском предварительного
отчета.
2. Окончательная оценка и
заключение.

Самооценка с независимым внешним подтверждением

СВА своими силами проводит
самооценку. Внешняя
сторона (внешний оценщик)
подтверждает результаты

Для проведения самооценки
СВА использует свою
методологию или
методологию, предлагаемую
Institute of Internal Auditors

Продолжительность проекта¹

Шаг	Содержание	Длительность
Шаг I	Проведение оценки ² ; определение несоответствий / возможностей для улучшения; выработка рекомендаций	4-6 недель
Шаг II ³	Подготовка, обсуждение и выпуск предварительного отчета	1 неделя
Шаг III ³	Внедрение рекомендаций (делает СВА)	1-6 месяцев
Шаг IV ³	Проведение окончательной оценки	1-2 недели
Шаг V	Подготовка и обсуждение проекта отчета; выпуск финального отчета и заключения	1 неделя

¹Здесь и далее рассматривается полная независимая внешняя оценка

² Проведение предварительной оценки в случае проекта в 2 этапа

³ Проводится в случае проекта в 2 этапа

Процесс оценки для проекта в 2 этапа



Результаты оценки

- Заключение о соответствии деятельности СВА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (Стандартам)
- Заключение о соответствии деятельности СВА ожиданиям/потребностям заинтересованных сторон
- Отчет с наблюдениями и комментариями по результатам оценки
- Рекомендации по развитию и совершенствованию деятельности СВА

Уровни соответствия

- В целом соответствует
- Соответствует частично
- Не соответствует



Наши преимущества

- Использование информации о лучших практиках построения и функционирования СВА в российских и зарубежных компаниях
- Использование передовой методологии оценки, разработанной Institute of Internal Auditors
- Опыт проведения независимой внешней оценки в крупнейших российских компаниях
- Наличие у экспертов ИВА квалификации CIA и других общепризнанных профессиональных квалификаций



Институт внутренних аудиторов

ЭКСПЕРТЫ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ

Сайт ИВА
WWW.IIA-RU.RU

Тренинги ИВА
WWW.IVA-EDU.RU

Нац. Конференция
WWW.IVA-CONF.RU

Нац. Премия ИВА
WWW.IVA-AG.RU

Москва, Нарышкинская аллея, д.5/1
+7 (495) 748-05-32, info@iia-ru.ru
www.iia-ru.ru