Утверждено приказом

Министерства финансов

Кыргызской Республики

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Руководство

# по составлению программы гарантии и повышения качества

# внутреннего аудита

**1. Общие положения**

1. Настоящее Руководство по составлению программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита (далее-Руководство) определяет цели и способы оценки деятельности служб внутреннего аудита министерств, государственных комитетов, административных ведомств, иных государственных органов, иных органов исполнительной власти, органов системы государственного социального страхования и пенсионного обеспечения, органов местного самоуправления, их подведомственных организаций, государственных предприятий (далее – объекты внутреннего аудита), составления программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, и предназначено для руководителей служб внутреннего аудита, внутренних аудиторов и Министерства финансов Кыргызской Республики (далее –Министерство финансов).

**1. Цели оценки деятельности служб внутреннего аудита**

1. Основной целью проведения оценки деятельности служб внутреннего аудита (оценки качества внутреннего аудита) в объектах внутреннего аудита является определение степени эффективности их работы и каждого аудитора в отдельности, а также оценки деятельности на соответствие требованиям в сфере внутреннего аудита, предъявляемым в установленном порядке.
2. Оценка деятельности службы внутреннего аудита проводится для определения его сильных и слабых сторон и создаёт возможность для усовершенствования его деятельности, а также позволяет:
* определить эффективность деятельности службы внутреннего аудита и отдельных аудиторов;
* определить потребность в повышении квалификации сотрудников службы внутреннего аудита.
1. Оценка деятельности служб внутреннего аудита осуществляется путем проведения:
* внутренней оценки качества внутреннего аудита;
* внешней оценки качества внутреннего аудита.
1. Внутренняя оценка качества внутреннего аудита осуществляется службой внутреннего аудита посредством текущего мониторинга и периодических проверок на уровнях:
* деятельности служб внутреннего аудита;
* выполнения аудиторского задания.
1. Внешняя оценка качества внутреннего аудита осуществляется Министерством финансов путем:
* камерального мониторинга деятельности служб внутреннего аудита (первый уровень);
* проведения периодических (плановых или внеплановых) проверок по оценке качества на основании системы оценки рисков и результатов деятельности первого уровня (второй уровень).
1. При проведении внутренних и внешних оценок качества применяется система показателей, которая включает количественные показатели (преимущественно для внутренней оценки – оценки, баллы, проценты) и качественные показатели («плохо», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»).

**2. Методология проведения внутренней оценки качества внутреннего аудита**

1. Руководитель службы внутреннего аудита должен осуществлять внутреннюю оценку качества в течение всего процесса выполнения аудиторского задания, в целях обеспечения качественного выполнения целей аудиторского задания.

Внутренние оценки включают:

* текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
* периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами, или оценки, проводимые другими сотрудниками объекта внутреннего аудита, обладающими достаточными знаниями в области внутреннего аудита.
1. Текущий мониторинг является неотъемлемой частью ежедневного анализа и оценки деятельности службы внутреннего аудита.
2. Периодические оценки качества деятельности внутренних аудиторов основывается на стандартных процедурах и политиках, а также на профессиональном мнении руководителя службы внутреннего аудита и руководителя аудиторского задания, которому поручено выполнять аудиторское задание и включает:

1) соблюдение внутренними аудиторами стандартов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;

2) соответствие процедур и методик внутреннего аудита и подготовленной по его результатам рабочей документации правилам по организации внутреннего аудита, утвержденным в установленном порядке;

3) доведение до сведения руководителя аудиторского задания и руководителя службы внутреннего аудита основных результатов аудиторской проверки.

1. Система оценки качества работы внутренних аудиторов, также способствует получению руководителем службы внутреннего аудита необходимой информации для дальнейшего планирования профессионального обучения внутренних аудиторов, с целью повышения качества работы и для более эффективного использования профессиональных качеств внутренних аудиторов при планировании и выполнении аудиторских заданий.

Внутренняя оценка качества на уровне деятельности службы внутреннего аудита устанавливает единую систему оценки качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита, которая проводится ежегодно на основе выборки аудиторских заданий с учетом охвата работы каждого внутреннего аудитора, в исключительных случаях – по итогам полугодия.

1. Оценка качества деятельности выполняется в 2 этапа:

1 этап – оценка качества планирования, проведения аудита, соблюдения установленных сроков задания, а также деловых качеств внутренних аудиторов:

1) оценка качества работы внутренних аудиторов, проводится руководителем аудиторского задания по итогам задания согласно приложению 1 к настоящему Руководству;

2) оценка качества работы руководителя аудиторского задания, проводится по результатам оценки материалов задания руководителем службы внутреннего аудита согласно приложению 2 к настоящему Руководству;

3) расчет общего количества баллов по всем критериям оценки в диапазоне от 1 до 5 согласно приложений 1 и 2 к настоящему Руководству;

2 этап – расчет показателя качества деятельности службы внутреннего аудита за определенный период (взвешенная совокупность показателей полноты выполнения плана работы, оценка качества планирования, проведения аудита и деловых качеств внутренних аудиторов).

1. Показатель качества деятельности (КДП) службы внутреннего аудита рассчитывается по следующей формуле:

КДП = П \* 0,3 + КЗ \* 0,4 + ОР \* 0,3 (формула 1), где:

П – показатель выполнения плана аудиторских задний (аудиторских проверок), рассчитывается путем процентного соотношения количества выполненных заданий к количеству запланированных заданий;

КЗ – показатель качества аудиторских заданий, рассчитывается путем процентного соотношения общего количества суммы баллов по приложениям 1 и 2 к настоящему Руководству всех аудиторов/руководителей аудиторского задания по итогам аудиторских проверок к максимально возможному показателю баллов (приложения 1 и 2 к настоящему Руководству)

ОР – показатель оценки работников службы внутреннего аудита, рассчитывается путем соотношение среднего значения баллов к максимально возможной сумме баллов (приложение 3 к настоящему Руководству).

КДП используется в таблице (3 строка) для оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита.

### Оценка эффективности деятельности службы внутреннего аудита осуществляется по следующим критериям:

1) охват ежегодными аудитами объектов аудита с высоким уровнем риска (процент охвата объектов аудита с высоким риском к общему количеству аудита в текущем году);

2) степень выполнения рекомендаций, предоставленные внутренними аудитароми при проведении внутреннего аудита (процент выполнения рекомендации);

3) оценка качества деятельности службы внутреннего аудита (рассчитывается по формуле 1);

4) оценка ожиданий объекта аудита от аудиторской проверки (по форме приложения 4 к настоящему Руководству).

Руководитель службы внутреннего аудита после получения анкеты для каждого ответа присваивает баллы от 3 до 10 согласно следующему уровню:

- высокий уровень – 10 баллов;

- средний уровень – 7 баллов;

- низкий уровень – 3 балла.

Руководитель службы внутреннего аудита рассчитывает среднюю оценку ожиданий объекта аудита по проведенным проверкам.

5) обучение внутренних аудиторов (соотношение количества обученных аудиторов (каждого аудитора не менее 40 часов в год) к общему количеству аудиторов).

15. Оценка эффективности деятельности службы внутреннего аудита происходит по пятибалльной системе и рассчитывается путем соотношения среднеарифметического значения баллов по указанным выше критериям к общему количеству критериев:

* до 3 баллов – низкоэффективная;
* от 3,1 до 4 баллов – среднеэффективная;
* от 4,1 до 5 баллов – высокоэффективная.

Для критериев оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита устанавливается следующая бальная система:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование критериев** | **Оценка** |
| **5 баллов** | **4 балла** | **3 балла** | **2 балла** | **1 балл** |
| 1 | Охват ежегодными проверками объектов аудита с высоким уровнем риска *(процент охвата объектов с высокими рисками к общему количеству объектов)* | 91% и выше к общему количеству проверок в текущем году  | 71 – 90% | 51 – 70% | 31 – 50% | 0-30% |
| 2 | Степень выполнения рекомендаций по итогам проверки *(процент выполненных аудиторских рекомендаций)* | 85% и выше к общему количеству рекомендаций  | 67 – 84% | 49 – 66% | 29 – 48% | 0-28% |
| 3 | Оценка качества деятельности службы внутреннего аудита  | 85% и выше  | 71 – 85% | 51- 70% | 31 – 50% | 0-30% |
| 4 | Оценка ожиданий объекта аудита от аудиторской проверки  | 85% и выше к максимально возможному показателю баллов (60 баллов[[1]](#footnote-1))  | 67 –84% | 49 – 66% | 29 – 48% | 0-28% |
| 5 | Обучение внутренних аудиторов  | 81% и выше к общему количеству работников  | 61 – 80% | 41- 60%  | 21 – 40% | 0-20% |

1. По результатам оценки эффективности деятельности осуществляется анализ итоговых показателей, и разрабатываются мероприятия для улучшения деятельности службы внутреннего аудита.

Результаты ежегодных внутренних оценок качества внутреннего аудита хранятся у руководителя службы внутреннего аудита не менее трех лет, и предоставляются при проведении внешних оценок качества внутреннего аудита Министерством финансов по требованию.

**3. Методология проведения внешней оценки качества внутреннего аудита**

1. Внешняя оценка качества – это процесс оценки качества и анализа деятельности службы внутреннего аудита, осуществляемая Министерством финансов с целью обеспечения уверенности в том, что деятельность по внутреннему аудиту отвечает стандартам, правилам и другим требованиям нормативных правовых актов в сфере внутреннего аудита, а также предоставления рекомендаций по повышению результативности и эффективности деятельности внутреннего аудита.
2. Постоянный камеральный мониторинг деятельности служб внутреннего аудита осуществляется в текущем режиме на основании результатов внутренних оценок качества, обобщения и анализа периодической отчетности о результатах деятельности служб внутреннего аудита, анкетирования руководителей и сотрудников служб внутреннего аудита, деловой переписки и другими формами взаимодействия Министерства финансов со службами внутреннего аудита. Результаты такого мониторинга учитываются Министерством финансов при планировании, организации и проведении периодического контроля (оценки качества) в службах внутреннего аудита.
3. Периодические оценки качества внутреннего аудита осуществляются Министерством финансов в соответствии с планом, утвержденным в установленном порядке, или внепланово. Плановая оценка деятельности службы внутреннего аудита осуществляется не чаще одного раза в 2 календарных года, но не реже одного раза в 5 лет.
4. Периодичность проведения плановых оценок регулируется в зависимости от кадровой обеспеченности и/или других возможностей Министерства финансов, а также от общего количества служб внутреннего аудита. «Дорожная карта» основных этапов этого процесса представлена в Приложении 5 к настоящему Руководству.
5. Проведение оценки деятельности служб внутреннего аудита планируется на основании оценки рисков исходя из модели риск-ориентированного отбора службы внутреннего аудита, согласно Приложению 6 к настоящему Руководству, а также с учетом периодичности проведения таких оценок и сроков их проведения.

Внеплановой оценкой является оценка, которая не предусмотрена в плане работы Министерства финансов и проводиться по решению руководителя Министерства финансов при наличии хотя бы одного из нижеследующих обстоятельств:

* обращение руководителя службы внутреннего аудита;
* обращение, содержащие факты, которые свидетельствуют о нарушении службами внутреннего аудита законодательства в части проведения внутреннего аудита;
* выявление существенных рисков по результатам постоянного камерального мониторинга деятельности службы внутреннего аудита или анализа его внутренних оценок качества.
1. На этапе подготовки к проведению внешней оценки качества необходимо осуществить:
* анализ рисков, по результатам которого запланирована оценка;
* анализ результатов внутренних оценок качества, проведенных в предыдущие периоды;
* анализ результатов внешних оценок качества, проведенных в предыдущие периоды Министерством финансов, другой информации (например, периодических отчетов);
* анализ нормативной правовой базы.
1. В ходе подготовки к проведению оценки качества Министерством финансов составляется программа о проведении внешней оценки качества (в двух экземплярах), в которой указываются наименование службы внутреннего аудита, тема, период и вопросы, подлежащие оценке.

Программа о проведении внешней оценки качества подписывается руководителем структурного подразделения Министерства финансов, на который возложена функция проведения внешних оценок качества внутреннего аудита, и утверждается руководителем Министерства финансов. При необходимости в программу могут вноситься изменения в порядке ее переутверждения.

1. Министерство финансов определяет количество должностных лиц, которые привлекаются к проведению оценки качества с учетом степени его сложности и сроков проведения. Привлекаемые должностные лица к проведению оценки качества должны соответствовать к квалификационным требованиям предъявляемым к сотрудникам Министерства финансов с учетом знания законодательства в сфере внутреннего аудита и Стандартов внутреннего аудита Кыргызской Республики.

Министерство финансов имеет право привлекать внешних экспертов для проведения внешней оценки качества деятельности служб внутреннего аудита.

Должностные лица и привлеченные эксперты, осуществляющие внешнюю оценку должны соблюдать этические стандарты внутренних аудиторов и соблюдать конфиденциальность в отношении полученной информации при проведении внешней оценки.

Министерство финансов письменно информирует о проведении внешней оценки качества объект внутреннего аудита за 10 календарных дней до ее начала с указанием даты ее начала и окончания.

1. Перед началом оценки качества, программа о проведении внешней оценки качества предоставляется руководителю объекта внутреннего аудита. Руководитель службы внутреннего аудита должен обеспечить должностным лицам Министерства финансов, ответственным за проведение внешней оценки, рабочее место, создать условия для хранения документов, использования средств связи, компьютерной, множительной и другой техникой для выполнения ими должностных обязанностей.

Внешняя оценка качества осуществляется в соответствии с критериями оценки качества внутреннего аудита, приведенными в Приложении 7 к настоящему Руководству.

Во время оценки качества должностными лицами Министерства финансов изучаются следующие основные вопросы:

1. организационно-правовые основы функционирования службы внутреннего аудита, в частности:
* взаимодействие руководителя службы внутреннего аудита с руководителем объекта внутреннего аудита;
* статус, структура и численность службы внутреннего аудита, его независимость;
1. кадровая политика службы внутреннего аудита, в частности:
* оценка внутренней среды службы внутреннего аудита на предмет соблюдения требований этического стандарта;
* уровень зрелости службы, стабильность кадровой политики, укомплектованность;
1. внутренняя нормативная правовая база службы внутреннего аудита, в частности:
* методология составления Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита;
* документы, регламентирующие текущую деятельность службы внутреннего аудита;
1. система планирования работы службы внутреннего аудита и состояние выполнения планов, в частности:
* порядок формирования и утверждения планов, внесение в них изменений;
* состояние выполнения планов;
1. организационные и функциональные аспекты проведения внутренних аудитов, в частности:
* соблюдение требований нормативных правовых актов в части организации внутренних аудитов;
* эффективность аудиторских действий и качество документирования материалов внутренних аудитов;
1. результативность проведенных внутренних аудитов и реализация рекомендаций, в частности:
* анализ результативности проведенных внутренних аудитов, включая достоверность отчетности;
* реализация аудиторских рекомендаций;
* состояние мониторинга реализации аудиторских рекомендаций;
1. состояние взаимодействия службы внутреннего аудита с Министерством финансов, в частности:
* состояние устранения недостатков, выявленных Министерством финансов во время предыдущей оценки качества, и реализации предоставленных рекомендаций;
* состояние взаимодействия службы внутреннего аудита с Министерством финансов в части реализации функции внутреннего аудита;
1. объективность проведения внутренних оценок качества внутреннего аудита, в частности:
* соотношение результатов внешней оценки с предыдущими результатами внутренних оценок, проведенных на протяжении исследуемого периода.

Должностные лица, осуществляющие внешнюю оценку должны провести оценку не менее 3 аудиторских заданий используя аудиторскую выборку согласно Руководству по внутреннему аудиту, утвержденным приказом министерства финансов Кыргызской Республики в установленном порядке.

1. Внешние оценки бывают:
* комплексными - по полному перечню вышеупомянутых вопросов,
* частичными - по отдельным вопросам (изучаются лишь те вопросы, по которыми установлены высокие риски).
1. Должностные лица Министерства финансов могут получать от службы внутреннего аудита всю документацию (в том числе в электронном формате) и пояснения, необходимые для проведения оценки качества.

Во время проведения оценки качества службой внутреннего аудита на письменный запрос (с соответствующим перечнем вопросов) должностных лиц Министерства финансов или по собственной инициативе могут предоставлять письменные объяснения по вопросам, которые возникли во время проведения оценки. В случаях необходимости лица, проводящие внешнюю оценку, могут получить копии документов для подтверждения фактов, изложенных в отчете.

1. Длительность внешней оценки качества не должна превышать 10 рабочих дней. Продление сроков проведения оценки качества возможно лишь по решению руководителя Министерства финансов на срок, который не превышает 5 рабочих дней в случаях, если возникают новые обстоятельства с учетом степени его сложности при проведении оценки.
2. По результатам проведенной внешней оценки качества составляется отчет и протокол его согласования.

Отчет оформляется на бумажных носителях и должен иметь сквозную нумерацию страниц. На первом титульном листе отчета о результатах оценки качества отмечается название документа, дата, регистрационный номер, место составления и номер экземпляра.

Отчет о результатах оценки качества должен содержать:

* введение, которое содержит основание для проведения оценки качества;
* период деятельности службы внутреннего аудита, подлежащий оценке, реквизиты Министерства финансов, наименование и местонахождение объекта внутреннего аудита, список должностных лиц, которые проводили оценку, дата начала и окончания оценки качества;
* общие выводы и рекомендации по результатам оценки качества;
* резюме с кратким содержанием результатов внешней оценки качества;
* срок информирования Министерство финансов о выполнении объектом внутреннего аудита мероприятий по предоставленным рекомендациям на основании оценки качества;
* обоснованные и четкие ответы по каждому отдельному вопросу, предусмотренному в приложении 7 к настоящему Руководству;
* доказательную базу, со ссылкой на их название, номер и дату, выводов с указанием положительных сторон и существенных недостатков в деятельности службы внутреннего аудита и нарушений нормативных правовых актов по внутреннему аудиту.
1. Проект отчета о результатах оценки качества обсуждается с руководителем службы внутреннего аудита. По результатам обсуждения составляется протокол согласования.
2. Возражения (замечания) к отчету рассматриваются в ходе обсуждения проекта отчета и отражаются в протоколе согласования.
3. Проект отчета и протокол его согласования направляется руководителю объекта внутреннего аудита и должен быть рассмотрен в течение 3 рабочих дней. После получения протокола согласования, подписанного руководителем объекта внутреннего аудита, финальный отчет представляется руководителю объекта внутреннего аудита в течение 5 рабочих дней.
4. Отчет о результатах оценки качества и протокол его согласования оформляются в двух экземплярах: первый - для Министерства финансов, второй – для объекта внутреннего аудита. Отчет по результатам внешней оценки регистрируется в журнале учета структурного подразделения Министерства финансов, на который возложена функция проведения внешних оценок.
5. По результатам оценки качества Министерство финансов предоставляет объекту внутреннего аудита рекомендации относительно повышения качества внутреннего аудита, устранения выявленных недостатков и нарушений, предупреждения их в будущей деятельности.

Рекомендованные мероприятия должны быть:

* обоснованными и соответствовать к установленным целям;
* целенаправленными с четким определением круга лиц, ответственных за их реализацию);
* определенными во времени (разовыми на конкретную дату, последовательными или периодическими);
* экономными (средства на проведение мероприятий не должны превышать ожидаемого эффекта).
1. Последним этапом внешней оценки качества является осуществление мониторинга состояния внедрения рекомендаций (до полного их выполнения) и отслеживание результатов реализации рекомендованных мероприятий. Этот процесс осуществляется следующими способами:
* проведение анализа внедрения рекомендаций в форме регулярного общения со специалистами служб внутреннего аудита, анкетирования руководителей и сотрудников служб внутреннего аудита, деловой переписки и другими формами взаимодействия Министерства финансов со службами внутреннего аудита
* направления объекту внутреннего аудита периодических напоминаний, запросов;
* назначения плановых/внеплановых оценок качества для контроля состояния устранения объектами внутреннего аудита нарушений и недостатков.

**4. Составление программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита**

1. В соответствии со статьей 15 Закона Кыргызской Республики «О внутреннем аудите», руководитель службы внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу гарантии и повышения качества (далее – программа), которая включает результаты внутренних и внешних оценок.

Основной целью программы является предоставление разумных гарантий того, что деятельность внутреннего аудита:

* соответствует законодательству по внутреннему аудиту Кыргызской Республики;
* осуществляется эффективно и результативно;
* воспринимается заинтересованными сторонами, улучшающими функции объекта внутреннего аудита и способствующими реализации его задач.
1. Программа позволяет проводить оценку соответствия деятельности внутреннего аудита определению внутреннего аудита и Стандартам внутреннего аудита в Кыргызской Республике, утвержденным приказом министерства финансов Кыргызской Республики в установленном порядке, а также оценку того, насколько внутренние аудиторы придерживаются Этических стандартов внутренних аудиторов государственных органов и учреждений Кыргызской Республики, утвержденных постановлением Кабинетом Министров Кыргызской Республики в установленном порядке.
2. Программа должна охватывать все аспекты деятельности внутреннего аудита и применяться на трех основных уровнях:
* на уровне аудиторской проверки (внутреннего аудита);
* на уровне деятельности служб внутреннего аудита;
* на уровне профессионального развития.
1. Программа разрабатывается и обновляется в течение года руководителем службы внутреннего аудита на основании результатов внешней и внутренней оценок качества.
2. Программа разрабатывается в виде таблицы, которая содержит (Приложение 8):
* предложенные мероприятия для улучшения качества;
* ответственных исполнителей;
* сроки исполнения;
* результаты исполнения (отметка о выполнении).

Программа должна составляться отдельно по каждому уровню ее применения и утверждается единим документом, содержащий каждый уровень ее применения.

1. Руководитель службы внутреннего аудита должен разработать до 1 февраля текущего года программу на основании анализа результатов внутренней и внешней (в случае проведения) оценок качества внутреннего аудита за прошедший год. Программа утверждается руководителем объекта внутреннего аудита ежегодно не позднее 10 февраля текущего года по представлению руководителя службы внутреннего аудита.
2. Мероприятия по улучшению качества деятельности службы внутреннего аудита, предусмотренные в программе, должны быть учтены в стратегических (или периодических) планах деятельности службы внутреннего аудита.
3. Выполнение Программы контролируется руководителем службы внутреннего аудита.
1. Максимально возможный балл по приложению 4 к настоящему Руководству [↑](#footnote-ref-1)