



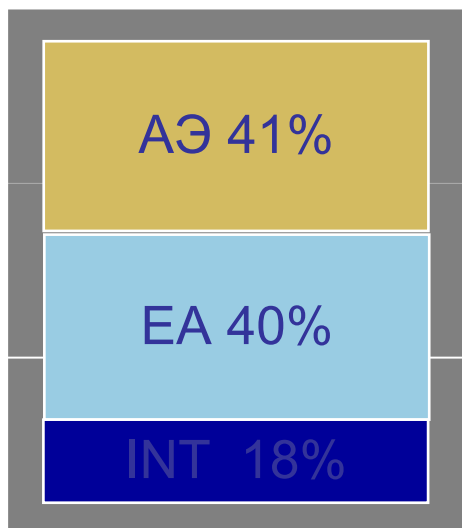
Riksrevisionen

Национальное контрольно-
ревизионное управление
Швеции

Модель обеспечения качества



Национальное контрольно- ревизионное управление Швеции



- ✓ Персонал в количестве приблизительно 300 человек
- ✓ 31 отчет по аудиту эффективности
- ✓ Ежегодный аудит 260 ведомств, 60 принадлежащих государству корпораций и фондов
- ✓ Создание потенциала в юго-восточной Европе и Африке



Руководство осуществляется тремя Генеральными аудиторами

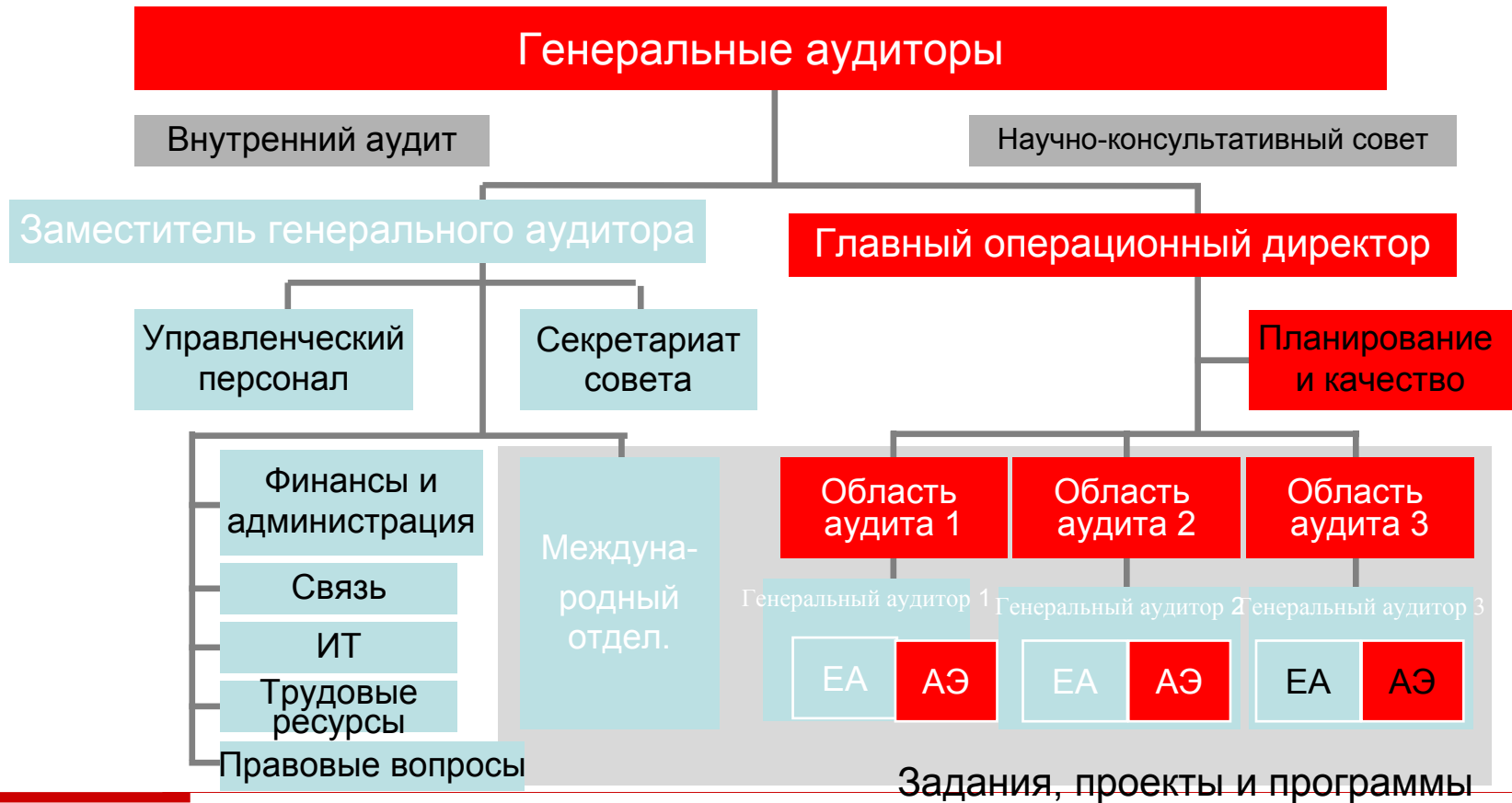
- ✓ Три Генеральных аудитора принимают совместные решения относительно акцентирования деятельности, что отражается в плане аудита
- ✓ Каждый Генеральный аудитор принимает решения в своей зоне ответственности о том, что проверять и какие выводы следует сделать из аудита





Организация

Совет со специальными функциями





Обеспечение качества – цели

- Гарантия качества
- Охват процесса аудита
- Комплексная часть аудита
- Основа обучения и совершенствования
- Поддержка аудиторских команд

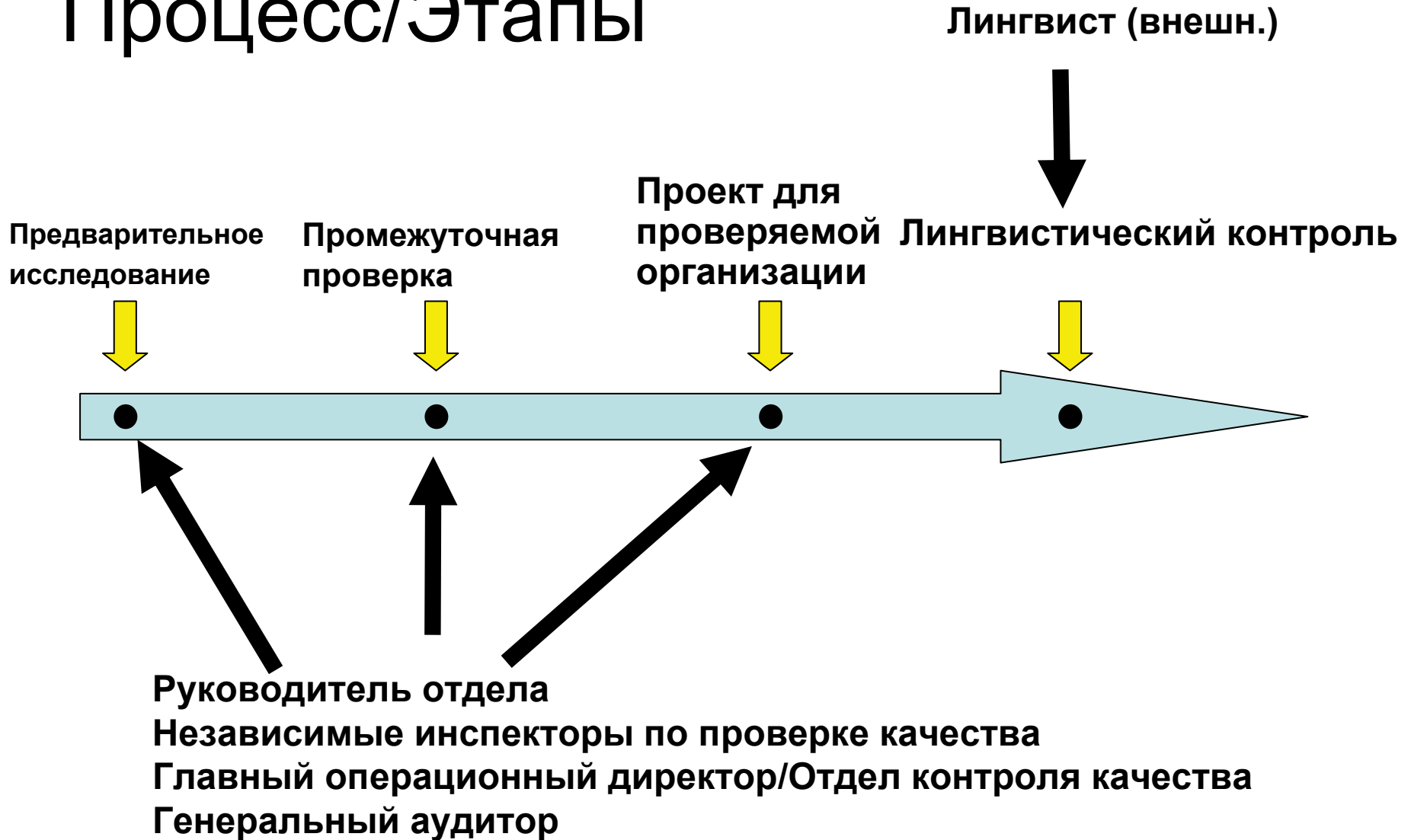


«Игроки»

- Проектная группа
- Руководитель подразделения аудита эффективности – общая ответственность за обеспечение качества
- Инспекторы по проверке качества – второе заключение представляется Руководителю подразделения аудита эффективности
- Главный операционный директор/Отдел контроля качества – обеспечивает общее качество
- Генеральный аудитор принимает решения



Процесс/Этапы





Генеральный аудитор принимает решения на каждом этапе

- Предварительное исследование: начало аудита
- Промежуточная проверка: изменения в вопросах аудита, времени проведения аудита
- Проект для проверяемой организации: если отчет готов для направления проверяемой организации для комментариев



Руководитель подразделения аудита эффективности

- Несет ответственность за качество аудита в своем подразделении
- Решает, когда следует привлечь к работе инспекторов по проверке качества
- Решает, когда следует привлечь к работе Отдел контроля качества



Инспекторы по проверке качества

- Второе заключение - Руководителю подразделения аудита эффективности
- Работа в парах
- Совещания с аудиторской командой и Руководителем подразделения аудита эффективности
- Представление письменного заключения на каждом этапе



Главный операционный директор/ Отдел контроля качества

- Окончательный контроль на каждом этапе
 - соответствие мер контроля плану аудита
 - представляет Генеральному аудитору гарантию общего качества



Совет по обеспечению качества

- Аудиторы, не менеджеры
- Главный операционный директор назначает четырнадцать сотрудников
- Председатель и секретарь - от Отдела контроля качества
- Регулярные совещания
- Решение относительно указаний принимается Генеральным аудитором
- Проверка основывается на критериях аудита эффективности, установленных Генеральным аудитором
- Информация по общему опыту сообщается в Отдел контроля качества



Предварительное исследование: Критерии

- Соответствие плану аудита
- Проблема (-ы) аудита
- Критерии аудита
- Вопросы по аудиту
- Методы
- Ответственность правительства
- Распределение по срокам
- Ресурсы



«Промежуточная проверка»: Критерии

- Важность вопросов по аудиту
- Необходимость изменений в методах
- Предварительные наблюдения и выводы
- Структура будущего аудиторского отчета (краткий обзор)
- Проблемы, которые могли бы возникнуть (напр., время и ресурсы)



Проект для проверяемой организации: Критерии

- Логическая структура отчета
- Удобство для чтения
- Мотивы для аудита, проблемы, вопросы по аудиту, критерии аудита
- Презентация методов
- Данные и факты, отделенные от выводов
- Выводы и рекомендации, логически вытекающие из фактов



Опыт, согласно точки зрения Отдела контроля качества (+)

- Модель, оцененная инспекторами и аудиторскими командами (плодотворные обсуждения, взаимное обучение)
- Хорошее понимание аудиторской работы на основании письменных выводов Совета по обеспечению качества, отчетов и совещаний.
- Помогает Отделу контроля качества определить недостатки в процессе и аудиторских отчетах.



Опыт, согласно точки зрения Отдела контроля качества (-)

- Тенденции неопределенности относительно распределения ответственности по качеству аудиторской работы между Руководителем подразделения аудита эффективности, инспекторами по проверке качества и Отделом контроля качества.
- Модель не всегда соблюдается (предварительный материал для инспекторов и Отдела контроля качества)



Каковы затраты?

- Обеспечение качества, две недели/проект: (80 часов)
- Стандартный проект: 2300 часов (предварительное исследование + основное исследование)
- Обеспечение качества: 3,5%
- В денежном выражении: Обеспечение качества 9500 Евро из 270 000.

Представляем ли мы отчеты лучшего качества?



- Инспекторы по проверке качества выявляют ошибки и недостатки, которые исправляются
- Общие критерии для всех этапов и проектов содействуют тому же (высокому) уровню качества по всем аудитам
- Сама по себе модель качества выдвигает вопросы качества на первый план



Лучшая практика

- Контроль качества в течение процесса с особым акцентом на первоначальную фазу (делать правильно с самого начала)
- Не только контроль, но также и поддержка и взаимное обучение
- Элемент "оценки равными по положению"
- Отчет Совета по обеспечению качества о принятых мерах



Обеспечение качества аудита после его проведения

- Внешняя проверка отчетов по аудитам эффективности
- Последующее воздействие отчетов
- Совет по обеспечению качества представляет отчет о принятых мерах дважды в год



Внешняя проверка отчетов по аудиту эффективности

- Проверка проводится Научно-консультативным советом
- Проверка основывается на критериях, установленных ВОФК
- Отдельный член выбирает, какие отчеты проверять
- Обсуждения проводятся на совещаниях три-четыре раза в год

Последующее воздействие отчетов



- Работа по совершенствованию продолжается
- Первый отчет о принятых мерах по итогам проверки представляется в конце февраля
- Оценка воздействия в Парламенте, Правительстве, ведомствах
- Средства информации



Отчет Совета по обеспечению качества о принятых мерах

- Общий опыт в обеспечении качества
- Функциональность модели качества
- Процесс аудита
- Отчеты о качестве



Мониторинг качества в отчетах Отделом контроля качества

- Основа для:
 - - совершенствования модели качества
 - - профессиональной подготовки аудиторов эффективности
 - - семинары по вопросам методов и качества