

Запит на пропозиції

Зовнішня оцінка якості (EXTERNAL QUALITY ASSESSMENT) управління внутрішнього аудиту АТ «Укресімбанк»

Обсяг послуг

- 1. Повна незалежна зовнішня оцінка якості (Full independent external quality assessment)** Управління внутрішнього аудиту АТ «Укресімбанк» у відповідності до стандарту 1312 «Зовнішні оцінки» та вимог НБУ, що містяться в п.32 Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України (Постанова Правління НБУ від 10.05.2016 № 311), а саме:
 - безпосереднє відвідування Управління внутрішнього аудиту АТ «Укресімбанк» за адресою: Київ, вул. Антоновича 127;
 - проведення інтерв'ю з працівниками Управління внутрішнього аудиту, членами Наглядової ради та Правління банку, з іншими зацікавленими користувачами результатами внутрішнього аудиту;
 - співставлення з іншими практиками (бенчмаркінг) та огляд робочих документів за 2017-2019 роки, зокрема, вибіркового аналізу робочих аудиторських документів щодо перевірок процесів корпоративного кредитування та ризик-менеджменту.
- 2. Огляд існуючих внутрішніх процесів з акцентом на:**
 - існуючу систему планування аудиторських перевірок, дотримання ризик-орієнтованого підходу в аудиторських перевірках,
 - існуючу систему оцінювання результатів аудиту та результатів аудиторської діяльності, включаючи звітність та робочі документи по результатах аудиторських завдань,
 - комунікації з іншими структурними підрозділами, Правлінням банку, Наглядовою радою,
 - ефективність процесу внутрішнього аудиту,
 - тощо.
- 3. Оцінка зрілості функції внутрішнього аудиту.** Аналіз позиціонування Управління внутрішнього аудиту в існуючій системі корпоративного управління АТ «Укресімбанк», аналіз діяльності та процесів функції внутрішнього аудиту, з метою вирішення, чи є ця діяльність достатньою для досягнення цілей по сприянню підвищення ефективності системи управління ризиками, системи внутрішнього контролю та корпоративного управління. Оцінка поточного стану можливостей Управління внутрішнього аудиту для виконання аудиторських завдань з належним рівнем якості. Оцінка проводиться окремо стосовно двох періодів: перший починається з 2017 року до липня 2019 року, а другий починається з липня 2019 року до кінця 2019 року.
- 4. Розробка системи коригувальних дій** для підвищення ефективності та результатів аудиту, процесу звітності, розробка підходів до планування безперервного аудиту та інших питань, що виникають у процесі оцінки.
- 5. Додаткова оцінка якості функціонування внутрішнього аудиту під час певних перевірок внутрішнього аудиту,** що не перевищують 12 перевірок на період, встановлених Замовником (додаток 2), процесу корпоративного кредитування та управління ризиками при корпоративному кредитуванні, яка повинна бути виконана як окремий звіт.

Після повної незалежної зовнішньої оцінки якості аудитор готує звіт, який містить загальну оцінку якості внутрішнього аудиту та оцінку, розбиту на ключові структурні елементи внутрішнього аудиту. Розбиття оцінки слід проводити за допомогою балів за кожним критерієм. Рівні для системи підрахунку балів повинні відповідати кращим практикам і повинні бути додатково погоджені із Замовником.

Для проведення процедури повної незалежної зовнішньої оцінки якості (Full independent external quality assessment) Виконавець має використовувати критерії, які затверджені та рекомендовані для використання Інститутом внутрішніх аудиторів України (<https://www.iaa.org.ua/?p=3861>). Ці критерії розроблені з

використанням найкращої практики Інституту внутрішніх аудиторів Німеччини (DIIR). Каталог критеріїв наводиться у Додатку.

Для провайдера послуг із зовнішнього оцінювача обов'язковим є наступне:

1. Оцінювач/команда оцінювачів мають бути компетентними у двох сферах:
 - професійна практика внутрішнього аудиту, повне знання IPPF (Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту);
 - процес зовнішнього оцінювання функції внутрішнього аудиту.
2. Переважна кваліфікація та компетенції зовнішнього оцінювача:
 - професійна сертифікація з внутрішнього аудиту - CIA (Certified Internal Auditor);
 - актуальні та цілісні знання IPPF;
 - членство оцінювача (членів групи оцінювачів) в Інституті внутрішніх аудиторів (The IIA);
 - знання провідних аудиторських практик;
 - мінімум три роки практичного досвіду у сфері внутрішнього аудиту на керівних посадах, що засвідчує робочі знання та застосування IPPF.
3. Оцінювач/команда оцінювачів та їх наймачі не повинні мати конфлікту інтересів, що може негативним чином позначитися на їх об'єктивності. До існуючого, потенційного або виявленого конфлікту інтересів у межах існуючих, майбутніх або минулих бізнес-відносин з АТ «Укресімбанк» відносяться наступні випадки:
 - зовнішній аудит фінансової звітності;
 - надання консультаційних послуг із корпоративного управління, ризик-менеджменту, фінансової звітності, внутрішнього контролю чи інших суміжних сферах;
 - сприяння функції внутрішнього аудиту.