



*Digitalizarea - Element esențial în asigurarea calității funcției de audit intern și adaptării la noile cerințe CSRD*

*Diana Vasilescu-Congres CAFR 27 octombrie 2023*

## *Digitalizarea - Element esențial în asigurarea calității funcției de audit intern și adaptării la noile cerințe CSRD*

Abordarea temei se dorește a fi o continuare a articolului cu tema *“Provocări actuale în asigurarea calității auditului intern”*, publicat în Revista de Practici de audit nr.1 din 2023.

În concluziile articolului a fost evidențiat faptul că în contextul schimbărilor la nivel global, **pentru a menține un nivel corespunzător al calității a auditului intern, directorul executiv de audit intern își poate îmbunătăți performanța prin digitalizarea activității de audit intern.**

### *Standarde Globale de Audit Intern 2023*

Au fost definite standarde, secțiuni și domenii noi pentru a oferi mai multă claritate și a ajuta auditorii interni în vederea asigurării unei performanțe de înaltă calitate.

*În viziunea noilor Standarde Globale de Audit Intern 2023, o responsabilitate esențială o are consiliul în supravegherea funcției de audit intern pentru a asigura eficacitatea generală a acesteia.*

#### *Consiliu*

**Standardul 6.2 Susținerea consiliului**  
**Standardul 8.1 Interacțiunea cu consiliu**

#### *Calitatea auditului intern*

**Standardul 8.3 Calitate**  
**Standardul 8.4 Evaluarea externă a calității**  
**Standardul 12.1 Evaluarea internă a calității**

#### *Performanță și Tehnologie*

**Standardul 12.2 Măsurarea performanței**  
**Standardul 12.3 Asigurarea și îmbunătățirea performanței misiunii**  
**Standardul 10.3 Resurse tehnologice**

# *Digitalizarea - Element esențial în asigurarea calității funcției de audit intern și adaptării la noile cerințe CSRD*

## *Standardul Global de Audit Intern 6.2 Susținerea consiliului*

### **Responsabilitățile Consiliului de administrație**

- ❑ Consiliul trebuie să sprijine funcția de audit intern, **asigurând recunoașterea acestuia** în întreaga organizație.
- ❑ Consiliul trebuie să se asigure că **funcția de audit intern** are acces nerestricționat la datele, înregistrările și alte informații, precum și la personalul și proprietățile fizice necesare pentru îndeplinirea mandatului de audit intern.
- ❑ Consiliul trebuie să sprijine **directorul executiv de audit** prin comunicări regulate și directe.

### **Consiliul își demonstrează sprijinul prin:**

- ❖ Stabilirea și aprobarea mandatului de audit intern.
- ❖ Asigurarea faptului că directorul executiv de audit raportează la un nivel din cadrul organizației care permite funcției de audit intern să își îndeplinească mandatul de audit intern.
- ❖ Aprobarea cartei de audit intern, a planului de audit intern, a bugetului și a planului de resurse.
- ❖ Efectuarea de cercetări adecvate la nivelul conducerii superioare și al directorului executiv de audit pentru a stabili dacă există restricții privind domeniul de aplicare, accesul, autoritatea sau resursele funcției de audit intern care limitează capacitatea funcției de a-și îndeplini responsabilitățile în mod eficient.
- ❖ Se întâlnește, dacă este necesar, cu directorul executiv de audit în ședințe la care nu este prezentă conducerea superioară. Bunele practici recomandă întâlnirile să fie cel puțin trimestrial.

# *Digitalizarea - Element esențial în asigurarea calității funcției de audit intern și adaptării la noile cerințe CSRD*

## *Standardul Global de Audit Intern 8.1 Interacțiunea cu consiliu*

### **Responsabilitățile Consiliului de administrație**

- Consiliul trebuie să interacționeze cu funcția de audit intern pentru a înțelege eficacitatea proceselor de guvernanta, de gestionare a riscurilor și de control ale organizației.
- Supravegherea consiliului trebuie să includă **o comunicare permanentă** cu directorul executiv de audit pentru a se asigura că funcția de audit intern își îndeplinește mandatul de audit intern. Consiliul de administrație trebuie să comunice punctul său de vedere cu privire la strategiile, obiectivele și riscurile organizației pentru a ajuta directorul general de audit la stabilirea priorităților de audit intern.
- Consiliul trebuie să stabilească așteptări pentru:**
  - Frecvența comunicărilor cu directorul executiv de audit.
  - Criteriile pentru a determina ce probleme ar trebui să fie înaintate consiliului, cum ar fi riscurile semnificative sau importante care depășesc toleranța la risc a consiliului.
- Procesul de escaladare a comunicărilor de la conducere către consiliu.**

### *Standardul Global de Audit Intern 8.3 Calitate*

#### **Responsabilitățile Consiliului de administrație**

Consiliul trebuie să se asigure că directorul executiv de audit elaborează, pune în aplicare și menține un program de asigurare și îmbunătățire a calității (QAIP).

*Un program de asigurare și îmbunătățire a calității este conceput pentru a evalua dacă funcția de audit intern este conformă cu standardele și dacă își atinge obiectivele de performanță.*

In plus, programul este menit să asigure că funcția de audit intern urmărește îmbunătățirea continuă.

Programul de asigurare și îmbunătățire a calității trebuie să includă două tipuri de evaluări:

- Evaluări externe
- Evaluări interne

*Cel puțin o dată pe an, consiliul trebuie să aprobe obiectivele de performanță ale funcției de audit intern.*

Consiliul trebuie să efectueze sau să participe, împreună cu conducerea superioară, la o evaluare anuală a performanțelor directorului executiv de audit. O astfel de evaluare include:

- Examinarea obiectivelor de performanță ale funcției de audit intern, inclusiv conformitatea acestora cu standardele și cu orice alte reglementări suplimentare, capacitatea de a îndeplini mandatul de audit intern și progresele înregistrate în vederea finalizării planului de audit intern.
- Luarea în considerare a rezultatelor programului de asigurare și îmbunătățire a calității funcției de audit intern.

*Standardul Global de Audit Intern 8.4 Evaluarea externă a calitatii*

- Consiliul de administrație trebuie să se asigure că se efectuează o evaluare externă a calității funcției de audit intern **cel puțin o dată la cinci ani.**
- Evaluarea externă a calității trebuie să fie efectuată de un evaluator independent sau de o echipă de evaluare care este calificată în practica profesională a auditului intern, precum și în procesul de evaluare a calității. Pentru a fi independent, evaluatorul sau echipa de evaluare trebuie să fie din afara organizației, să nu fie un angajat sau să nu facă parte sau să se afle sub controlul organizației în care funcționează funcția de audit intern. Evaluatorii independenți, echipele de evaluare și organizațiile lor trebuie să fie lipsite de conflicte de interese reale, potențiale sau percepute care le-ar putea afecta obiectivitatea.

Evaluările externe ale calității se realizează în două moduri:

- o evaluare externă efectuată de o terță parte independent sau
- o autoevaluare cu validare independentă.

*Autoevaluarea poate fi alternată cu evaluarea externă a calității o dată la zece ani.*

Cerința privind evaluarea externă a calității funcției de audit intern poate fi îndeplinită periodic printr-o autoevaluare cu validare independentă. Cu toate acestea, o autoevaluare cu validare independentă nu înlocuiește în totalitate cerința ca funcția de audit intern să efectueze evaluări externe ale calității.

*Standardul Global de Audit Intern 12.1 Evaluarea internă a calitatii*

Directorul executiv de audit trebuie să elaboreze și să efectueze evaluări interne ale progreselor înregistrate de funcția de audit intern în vederea și a conformității cu Standardele globale de audit intern. *atingerii obiectivelor de performanță*

Directorul executiv de audit trebuie să stabilească o metodologie pentru evaluările interne care să includă:

- Monitorizarea continuă a progreselor înregistrate de funcția de audit intern în vederea atingerii obiectivelor de performanță și a conformității acestora cu standardele.
- Autoevaluări periodice sau evaluări efectuate de alte persoane din cadrul organizației care au cunoștințe suficiente despre practicile de audit intern pentru a evalua conformitatea cu toate elementele standardelor.
- Comunicarea cu consiliul de administrație, cel puțin o dată pe an, cu privire la rezultatele evaluărilor interne.

*Standardul Global de Audit Intern 12.2 Măsurarea performanței*

Directorul executiv de audit trebuie să elaboreze *obiective pentru a evalua performanța funcției de audit intern. Realizarea planului de audit intern nu ar trebui să fie singura măsură a succesului*

*Măsurarea performanței funcției de audit intern* poate include:

- Nivelul de contribuție la îmbunătățirea proceselor de gestionare a riscurilor, de control și de guvernanță.
- Realizarea scopurilor și obiectivelor cheie.
- Evaluarea progreselor înregistrate în raport cu planul de audit intern.
- Acoperirea riscurilor identificate ca fiind critice.
- Îmbunătățirea productivității personalului.
- Creșterea eficienței procesului de audit.
- Creșterea numărului de planuri de acțiune pentru îmbunătățirea proceselor.
- Adecvarea planificării și supravegherii angajamentelor.
- Evaluarea modului în care sunt satisfăcute nevoile părților interesate.
- Rezultatele evaluărilor calității și programul de îmbunătățire a calității funcției de audit intern.
- Claritatea comunicării cu părțile interesate.
- Timpul mediu scurs între finalizarea testelor de audit și emiterea comunicării finale a misiunii.
- Procentul de recomandări acceptate de conducere.
- Rentabilitatea investițiilor.
- Nivelul de luare în considerare a capitalurilor proprii la realizarea misiunilor.



# *Digitalizarea - Element esențial în asigurarea calității funcției de audit intern și adaptării la noile cerințe CSRD*

## *Standardul Global de Audit Intern 10.3 Resurse tehnologice*

*Directorul executiv de audit trebuie să se asigure că funcția de audit intern dispune de tehnologie adecvată pentru a sprijini procesul de audit intern.*

*Funcția de audit intern ar trebui să utilizeze tehnologia pentru a-și îmbunătăți eficacitatea și eficiența.*

Sisteme de management al auditului.

- Aplicații de cartografiere a proceselor.
- Instrumente care oferă asistență în domeniul științei datelor și al analizei.
- Instrumente care facilitează comunicarea și colaborarea.
- Pentru a se asigura că funcția de audit intern dispune de resurse tehnologice adecvate pentru a-și îndeplini responsabilitățile, directorul executiv al auditului intern ar trebui:
  - Evalueze fezabilitatea achiziționării și implementării de îmbunătățiri tehnologice în cadrul proceselor funcției de audit intern.
  - Prezinte solicitări de finanțare tehnologică suficient de bine susținute conducerii superioare și consiliului de administrație în vederea aprobării.
  - Elaborarea și punerea în aplicare a planurilor de introducere a tehnologiilor aprobate. Planurile ar trebui să includă instruirea auditorilor interni și demonstrarea beneficiilor realizate în fața conducerii superioare și a consiliului de administrație.

## Scopul si obiectivele auditului intern în îmbunătățirea proceselor ESG

### Asigurare

Examinarea procesului de raportare ESG :

- Evaluarea adecvarii sistemelor si controlorelor implementate
- Relevanță
- Acuratețea
- Oportunitate
- Consecvență
- Includerea de misiuni viitoare care sa acopere procesele ESG in planul de audit intern



Îmbunatatirea succesului organizației, prin oferirea de asigurari și consiliere obiective consiliului și conducerii, având rolul de a consolida organizația:

*Crearea de valoare*

*Protectie*

*Sustenabilitate*

### Consiliere

- Identificarea zonelor care sunt nu sunt bine definite in scopul construirii unui mediu de control ESG
- Îndrumare privind guvernanta proceselor ESG - datorită înțelegerii holistice a riscului în întreaga organizație și abordarea unei atentie deosebite riscului ESG

# Digitalizarea - Element esențial în asigurarea calității funcției de audit intern și adaptării la noile cerințe CSRD

- We have a strong internal control system for nonfinancial information.
- We have made a start, but we don't yet have a thorough or consistent system of collecting, assessing, or managing nonfinancial information.
- We don't collect this information at all.
- Don't know.

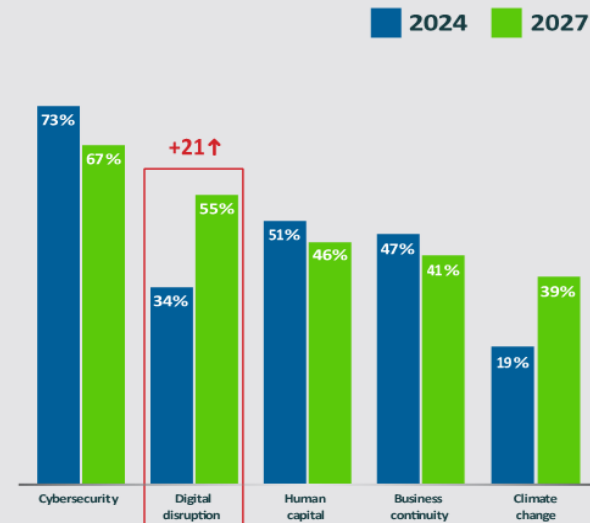


## RISK IN FOCUS

From the Risk in Focus 2023 - Global Survey

Chief audit executives expect digital disruption, new technology and AI to move from the sixth highest risk to their organizations to the second highest in the next three years.

Note: The IIA's Risk in Focus Global Survey, n=4,205. Percentage of those who ranked the area as one of the organization's top 5 highest risks.



Source: Risk in Focus 2023 Global Survey

Copyright © 2023 by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

## Auditul intern trebuie sa sprijine managementul pentru a raspunde la urmatoarele intrebari:

- Avem o viziune clară asupra tuturor riscurilor și oportunităților ESG, inclusiv riscul de conformitate legat de așteptările existente și viitoare? Sunt aceste riscuri reevaluate în mod regulat?
- Suntem pregătiți pentru aceste viitoare așteptări legislative și de reglementare?
- Avem o cultură ESG adecvată și un management al riscurilor care merge mână în mână cu obiectivele și strategiile noastre ESG?
- Care sunt angajamentele noastre asumate privind ESG in prezent? Avem politici, proceduri, controale și date care susțin aceste responsabilitati asumate?

Diana Vasilescu-Congres CAFR 27 octombrie 2023

# Concluzii



În urma analizării importanței digitalizării în asigurarea calității funcției de audit intern a rezultat faptul ca nu numai ca este necesara imbunatatirea prin utilizarea de noi tehnologii pentru a ne conforma la noile Standarde Globale de Audit Intern si pentru a putea monitoriza indicatorii de performanta cu ajutorul unor instrumente digitale specifice, este esentiala pentru oferirea de asigurare si consiliere in implementarea proceselor ESG.

In scopul imbunatatirii profesiei de auditor intern propun actualizarea Ghidului privind implementarea standardelor Globale de Audit Intern elaborat de Camera Auditorilor Financiari din Romania in colaborare cu Asociatia Auditorilor Interni din Romania cu aspecte practice privind misiunile de audit privind procesele ESG.

*Diana Vasilescu-Congres CAFR 27 octombrie 2023*

Vă mulțumesc!



*Diana Vasilescu-Congres CAFR 27 octombrie 2023*