

Deloitte.

Quality Assessment Review of Internal Audit

Þjónusta á sviði ytra gæðaeftirlits
innri endurskoðunardeilda
fyrirtækja (QAR þjónusta)



Þjónusta Deloitte á sviði ytra gæðaeftirlits

Við hjá Deloitte sérhæfum okkur í innri endurskoðunarþjónustu og fellur þar undir þjónusta á sviði ytra gæðaeftirlits innri endurskoðunardeilda (e. Quality Assessment Review) í samræmi við alþjóðastaðla um innri endurskoðun (e. International Professional Practices Framework), sem gefnir eru út af alþjóðasamtökum innri endurskoðenda.

Alþjóðasamtök innri endurskoðenda (e. IIA, The Institute of Internal Auditors) hvetja yfirmenn endurskoðunardeilda til að fylgja alþjóðastöðlum um innri endurskoðun. Í kafla 1300 "Quality Assurance and Improvement Program" er fjallað um ytra gæðaeftirlit innri endurskoðunardeilda. Í staðli um ytra gæðaeftirlit (e. External Assessments), kafla 1312, kemur fram eftirfarandi: "External assessments must be conducted at least once every five years by a qualified independent reviewer or review team from outside the organization."

Jean-Pierre Garitte, CIA, CCSA, CISA, CFE, leiðir þjónustu Deloitte á sviði ytra gæðaeftirlits á alþjóðavísu (sjá starfsferilskrá). Honum til aðstoðar eru sérfræðingar á sviði innri endurskoðunarþjónustu Deloitte á Íslandi, Áhættuþjónusta (Enterprise Risk Services) Deloitte undir stjórn Sifjar Einarsdóttur, endurskoðanda og Nönnu Huldar Aradóttur, CIA.

Deloitte hefur hvað lengsta reynslu sérfræðifyrirtækja hér á landi í sérhæfðri innri endurskoðun og hefur rekið þá þjónustu í sér deild og byggt upp þekkingu á þessu sviði allt frá árinu 2001. Áhættuþjónusta Deloitte annast innri endurskoðun fyrirtækja og stofnana, m.a. fjármálafyrirtækja, ásamt endurskoðun og ráðgjöf í tengslum við öryggisþætti upplýsingakerfa. Þeir starfsmenn sem starfa að innri endurskoðun hafa víðtæka reynslu af faginu og eru á meðal þeirra fyrrum starfsmenn Fjármálaeftirlitsins og bankastofnana. Starfsmenn Deloitte eru endurskoðendur, viðskiptafræðingar, tölvusérfræðingar, stærðfræðingar og verkfræðingar. Meðal viðskiptavina Deloitte á sviði innri endurskoðunar eru meðal annars bankar, verðbréfafyrirtæki, lánaþyrirtæki, lífeyrissjóðir og sparisjóðir.

Sérfræðingar Deloitte á sviði QAR



Jean Pierre Garitte,
CIA, CCSA, CISA, CFE

Deloitte Internal Audit Leader
Middle East and Africa
Past Chairman of the Board

Past President ECIIA

Jean-Pierre Garitte er fyrrum stjórnarformaður IIA á heimsvísu. Hann er með meira en 20 ára reynslu sem yfirmaður innri endurskoðunardeildar J.Van Breda & Co í Belgíu. Jean-Pierre Garitte starfar í dag sem meðeigandi hjá Deloitte Enterprise Risk Services (ERS) og er þar yfirmaður þjónustu á sviði stjórnarháttu fyrirtækja (corporate governance), innri endurskoðunar og áhættustjórnunar á svæði Evrópu, Miðausturlanda og Afríku.

Jean-Pierre hefur komið til Íslands (mars 2009) til að kynna þjónustu á sviði ytra gæðaeftirlits endurskoðunardeilda og hefur í því sambandi starfað með Deloitte á Íslandi.

Jean-Pierre Garitte er faggiltur innri endurskoðandi (Certified Internal Auditor, CIA), og hefur einnig gráðurnar CA (Certified Accountant), CISA (Certified Information Systems Auditor), CFE (Certified Fraud Examiner) og CCSA (Certification in Control Self Assessment).



Nanna Huld Aradóttir
Liðsstjóri í áhættuþjónustu

Sími: 580-3137
Gsm: 861-5750

Netfang: nanna.aradottir@deloitte.is

Nanna Huld er liðsstjóri hjá áhættuþjónustu Deloitte. Nanna Huld er með Cand. Oecon frá Háskóla Íslands frá 1987 og hlaut alþjóðleg faggildingu sem innri endurskoðandi, CIA (e. Certified Internal Auditor) árið 2004. Hún hóf störf hjá Deloitte haustið 2009.

Nanna Huld og starfsmenn Áhættuþjónustu Deloitte, sem sérhæfa sig í innri endurskoðunarþjónustu fyrir fyrirtæki, aðstoða Jean-Pierre Garitte við ytra gæðaeftirlit endurskoðunardeilda.

Nanna Huld er með víðtæka reynslu af innri endurskoðun. Hún starfaði áður sem innri endurskoðandi Straums-Burðaráss Fjárfestingabanka frá ársbyrjun 2007 til haustsins 2009. Þar áður starfaði hún í 7 ár sem innri endurskoðandi hjá Kreditkortum hf. Fyrir þann tíma var hún yfirmaður stjórnsýsluendurskoðunar hjá Ríkisendurskoðun. Nanna Huld hefur sinnt kennslu hjá Háskólanum í Reykjavík í námskeiðum um innri endurskoðun annars vegar og innra eftirlit hins vegar.

Nanna Huld hefur verið í stjórn félags um innri endurskoðun frá árinu 2004 og er nú formaður þess.

Sérfræðingar Deloitte á sviði QAR



Sif Einarsdóttir

Yfirmaður áhættuþjónustu
Deloitte, meðeigandi og

Sími: 580-3009

Gsm: 860-3009

Netfang:

seinarsdottir@deloitte.is

Sif Einarsdóttir er yfirmaður áhættuþjónustu Deloitte á Íslandi frá árinu 2004 og meðeigandi. Hún er löggitur endurskoðandi frá árinu 1999 og hefur starfað hjá Deloitte síðan 1994.

Sif Einarsdóttir og starfsmenn Áhættuþjónustu Deloitte, sem sérhæfa sig í innri endurskoðunarþjónustu fyrir fyrirtæki, aðstoða Jean-Pierre Garitte við ytra gæðaeftirlit endurskoðunardeilda.

Sif Einarsdóttir hefur, sem yfirmaður áhættuþjónustu Deloitte, reynslu af innri endurskoðun fyrirtækja, bæði útvistun og hlutvistun (co-sourcing), meðal annars banka, verðbréfafyrirtækja, lánaþyrntækja, lífeyrissjóða og sparissjóða. Hún sérhæfir sig í innra eftirliti fyrirtækja og stofnana og hefur einnig mikla reynslu af ytri endurskoðunarverkefnum. Auk þess hefur hún starfað við kennslu í Háskólanum í Reykjavík. Sif Einarsdóttir hefur einnig unnið sem ráðgjafi í tengslum við rannsóknarvinnu (e. forensic services).



Tryggvi R. Jónsson, MSc

Liðsstjóri í áhættuþjónustu

Sími: 580-3177

Gsm: 860-3177

Netfang: tryggvi.jonsson@deloitte.is

Tryggvi er liðsstjóri í áhættuþjónustu Deloitte og hefur starfað hjá fyrirtækinu síðan 2007. Tryggvi er með meistaraþróf í viðskiptafræði frá Háskóla Íslands frá 2006.

Tryggvi hefur unnið við hönnun, innleiðingu og úttektir innra eftirlits upplýsingakerfa fyrir viðskiptavinum Deloitte. Hann hefur einnig reynslu á sviði stjórnunar upplýsingaöryggis og er ISO 27001 Lead Auditor. Hann hefur breiða þekkingu á rekstri og öryggi upplýsingakerfa og hefur starfað á því sviði í 15 ár.


Tryggvi og starfsmenn Áhættuþjónustu Deloitte, sem sérhæfa sig í innri endurskoðunarþjónustu fyrir fyrirtæki, aðstoða Jean-Pierre Garitte við ytra gæðaeftirlit endurskoðunardeilda.

Tryggvi starfaði áður sem upplýsingaöryggis- og gæðastjóri deCODE Genetics inc. og bar m.a. ábyrgð á persónuvernd í rannsóknnum, innra eftirliti samkvæmt kröfum SEC (Sarbanes-Oxley), ásamt rannsóknnum á öryggisbrotum tengt málsóknnum félagsins hér á landi og í Bandaríkjunum.

Tryggvi hefur kennt við Háskólann í Reykjavík og er í stjórn faghóps Stjórnvísis um upplýsingaöryggi og er einn af stofnendum þess hóps.

Áherslupættir við gæðaeftirlit innri endurskoðunardeilda

Fyrirtækið / Fólkið



Stærð og skipulag fyrirtækis eða stofnunar

Stjórnskipulag og skýrslugjöf

Stefna og umfang vinnu deildarinnar


Forysta og hæfni starfsmanna deildarinnar

Fjölbreytileg kunnátta

Fjármögnun deildar og stjórnun

Starfsmannastefna

Verkferlar / Aðferðir



Aðferðafræði við áhættumat vinnu


Ferill innri endurskoðunaráætlunar

Aðferðafræði við framkvæmd innri endurskoðunar

Samskipti og aðferðir við skýrslugjöf

Samræming vinnu og samstarf við ytri endurskoðendur

Áhrif hagsmunaðila



Gæði þjónustu deildarinnar


Viðskiptasjónarmið

Einbeita sér að réttum sviðum

Hæfni starfsmanna

Áhersla á virðisaukandi vinnu

Framkvæmd



Notkun tækni, m.a. upplýsingatækni

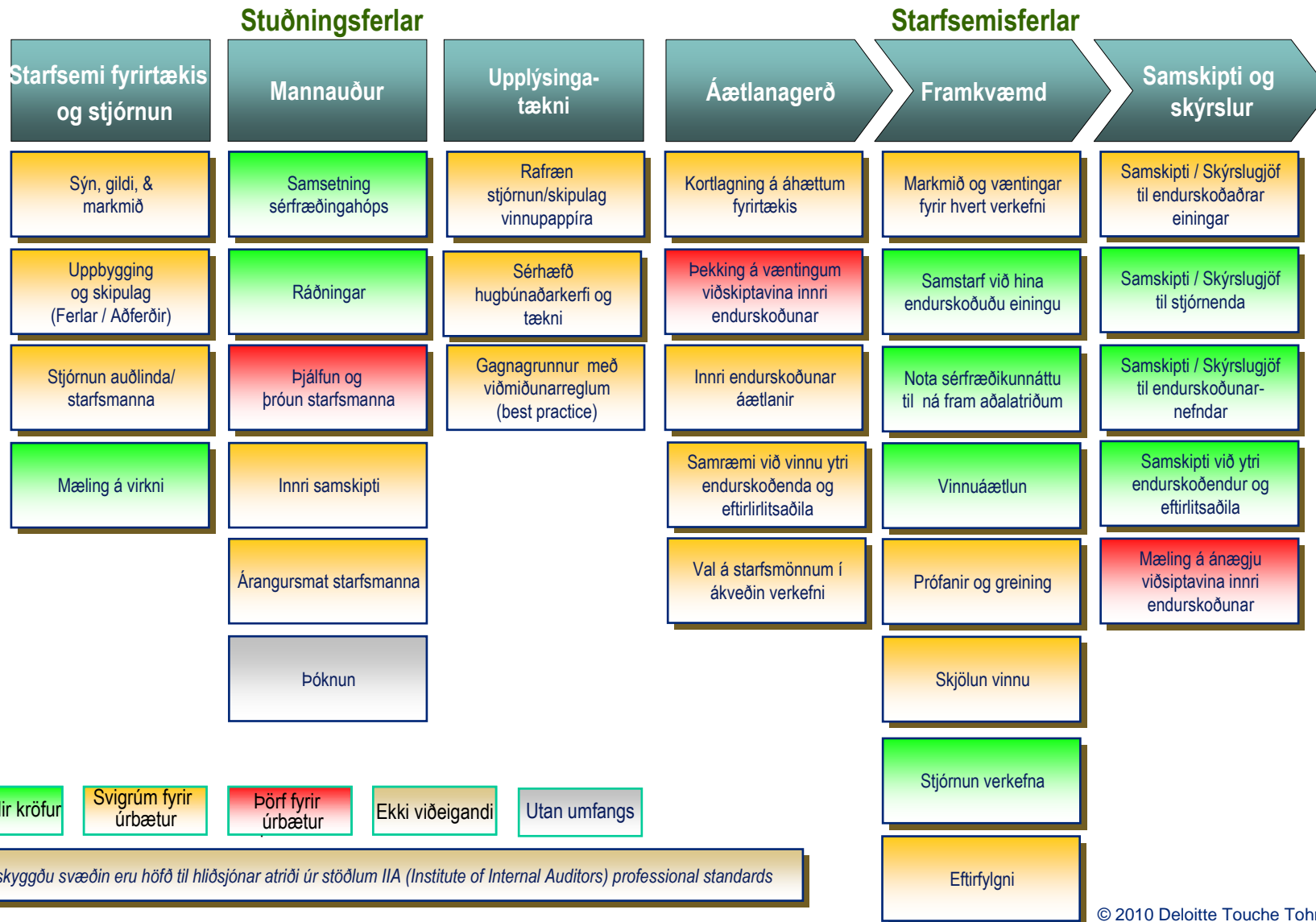
Taka mið af áhættu og eftirlitsumhverfi

Viðeigandi árangursmat

Endurgjöf til hagsmunaaðila

Fylgni við faglega staðla (IIA)

Dæmi um yfirferð við QAR, skipt á helstu þætti innri endurskoðunardeildar



Tengiliðir hjá Deloitte

Ef óskað er eftir frekari upplýsingum, hafið samband við:

Sif Einarsdóttur

Sími: 580-3009

Gsm: 860-3009

Netfang: seinarsdottir@deloitte.is

Nanna Huld Aradóttir

Sími: 580-3137

Gsm: 861-5750

Netfang: nanna.aradottir@deloitte.is



Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu