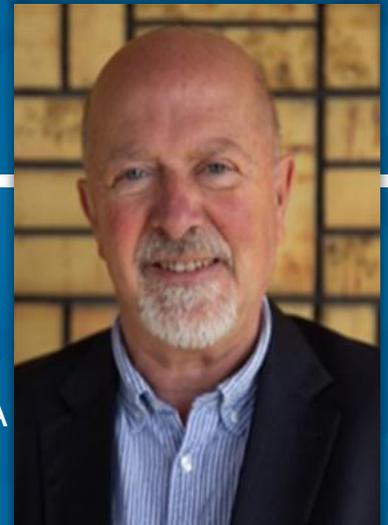


Согласование Методологии внутреннего аудита РЕМОРPAL с Международными стандартами внутреннего аудита

Тематический день СВА, 27 марта 2025 г.

Жан-Пьер Гаритт, председатель Аудиторского комитета, бывший председатель Международного совета ИВА

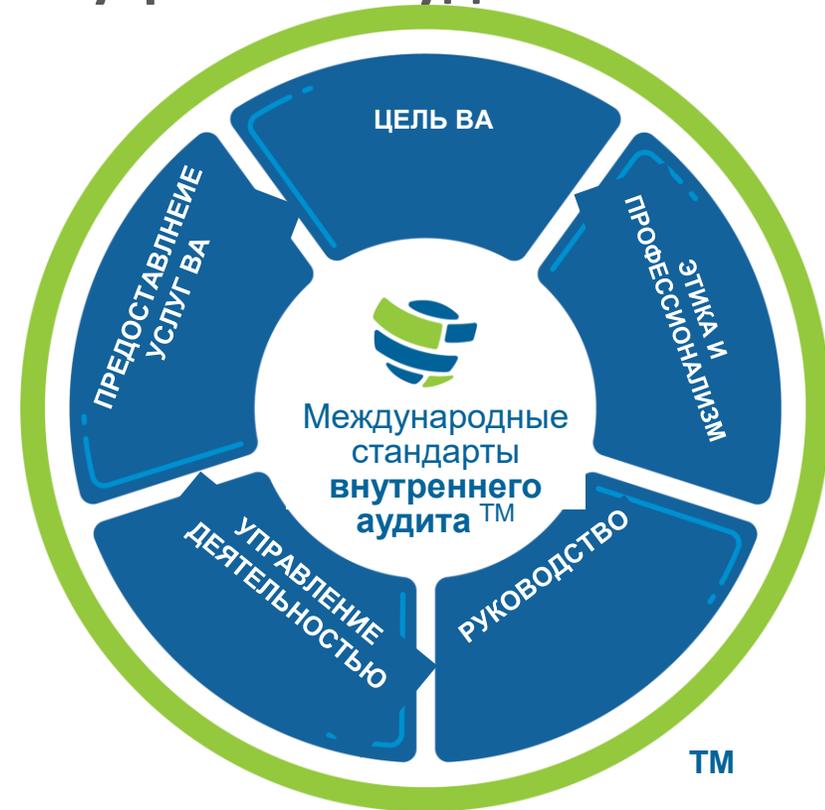


Согласование Методологии ВА с МСВА

Модель Руководства по передовым практикам внутреннего аудита



Международные стандарты внутреннего аудита



Руководство по внутреннему аудиту РЕМРАЛ

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

СОКРАЩЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

ОСНОВЫ ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 1.1. Определение внутреннего аудита
 - 1.1.1. Внутренний аудит, мошенничество и коррупция
 - 1.1.2. Внутренний аудит и другие области финансового управления и контроля
- 1.2. Необходимость во внутреннем аудите
 - 1.2.1. Нормативно-правовые требования
 - 1.2.2. Законодательные и контролирующие органы
 - 1.2.3. Обязанности и сферы полномочий
- 1.3. Полномочия, организация и взаимодействие с другими отделами
 - 1.3.1. Полномочия и права доступа
 - 1.3.1.1. Полномочия
 - 1.3.1.2. Права доступа
 - 1.3.2. Организационная структура
 - 1.3.3. Взаимодействие с другими
 - 1.3.3.1. Высшее руководство
 - 1.3.3.2. Комитет по аудиту
 - 1.3.3.3. Высший орган аудита
 - 1.3.3.4. Внешний аудит
 - 1.3.3.5. Агентство по аудиту
 - 1.3.3.6. Центральное подразделение по гармонизации
 - 1.3.3.7. Бюджетные организации
 - 1.3.3.8. Другие органы, оказывающие услуги по обеспечению уверенности
 - 1.3.3.9. Внешние эксперты
 - 1.3.3.10. Правоохранительные органы
 - 1.3.3.11. Службы финансовой инспекции
- 1.4. Объем услуг

2. ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Краткое описание
- 2.2. Профессиональная этика
- 2.3. Профессиональные стандарты
- 2.4. Профессиональные обязанности
 - 2.4.1. Независимость
 - 2.4.2. Объективность
- 2.5. Профессиональная подготовка и профессиональное отношение к работе
 - 2.5.1. Профессиональная подготовка
 - 2.5.1.1. Квалификации
 - 2.5.1.2. Подбор кадров
 - 2.5.1.3. Компетентность
 - 2.5.1.4. Обучение и непрерывное профессиональное развитие
 - 2.5.1.4.1. Обучение
 - 2.5.1.4.2. Непрерывное профессиональное развитие
 - 2.5.1.5. Постановка задач и оценка эффективности
 - 2.5.1.8. Планирование карьеры
 - 2.5.1.7. Условия для совместного использования ресурсов
- 2.5.2. Профессиональное отношение к работе

ПОРЯДОК РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Планирование
 - 3.1.1. Вселенная аудита
 - 3.1.2. Методология оценки риска
 - 3.1.3. Стратегический план аудита
 - 3.1.4. Годовой план аудита
 - 3.1.5. Годовой бюджет аудита
 - 3.1.8. Координация с другими органами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности
- 3.2. Исполнение
 - 3.2.1. Планирование аудиторских заданий
 - 3.2.1.1. Комплектация штатов аудита
 - 3.2.1.2. Ознакомительная встреча

- 3.2.1.3. Инструменты
- 3.2.1.4. Предварительное исследование
- 3.2.2. Цели аудита и объем аудита
- 3.2.3. Программа аудита
- 3.2.4. Работа на объектах
 - 3.2.4.1. Рабочие документы
 - 3.2.4.2. Выполнение программы аудита
 - 3.2.4.2.1. Подходы, применяемые в аудите
 - 3.2.4.2.2. Приемы проведения заданий ВА
 - 3.2.4.2.3. Оценка внутреннего контроля
 - 3.2.4.2.4. Фактические данные аудита
 - 3.2.4.2.5. Контроль над выполнением аудиторского задания
 - 3.2.4.2.6. Факты, выявленные по итогам аудиторского задания
 - 3.2.4.2.7. Завершающее заседание
- 3.2.5. Отчеты о заданиях внутреннего аудита
 - 3.2.5.1. Промежуточный отчет
 - 3.2.5.2. Проект отчета
 - 3.2.5.3. Итоговый отчет
 - 3.2.5.4. Оповещение компетентных органов о нарушениях (мошенничестве)
 - 3.2.5.5. Проверка выполнения рекомендаций аудита
 - 3.2.5.6. Отчет о проделанной работе
 - 3.2.5.7. Ежегодное заключение аудитора (заключение об уверенности)
- 3.2.6. Хранение документации

4. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

- 4.1. Программа качества
- 4.2. Опрос о работе отдела аудита
- 4.3. Текущий непосредственный контроль
- 4.4. Ключевые показатели эффективности
- 4.5. Внутренняя оценка качества
- 4.6. Внешняя оценка качества

5. ПРОДВИЖЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И УПРАВЛЕНИЕ ЗНАНИЯМИ

- 5.1. Продвижение внутреннего аудита
- 5.2. Управление знаниями
 - 5.2.1. Организация документов
 - 5.2.2. Сопоставительный анализ
 - 5.2.3. Глоссарий терминов
 - 5.2.4. Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами (РЕМРАЛ)
 - 5.2.5. Институт внутренних аудиторов (IIA)
 - 5.2.6. Членство в организациях

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1
Структура стратегического плана аудита
- Приложение 2
Структура годового плана аудита
- Приложение 3
Структура итогового аудиторского отчета
- Другие возможные приложения

МОДЕЛЬ РУКОВОДСТВА ПО ПЕРЕДОВЫМ ПРАКТИКАМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Europe and Central Asia

Руководство по внутреннему аудиту РЕМРАЛ

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

СОКРАЩЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

ОСНОВЫ ФУНКЦИИ В ВУТРЕННЕГО АУДИТА

- 1.1. Определение внутреннего аудита
 - 1.1.1. Внутренний аудит, мошенничество и коррупция
 - 1.1.2. Внутренний аудит и другие области финансового управления и контроля
- 1.2. Необходимость во внутреннем аудите
 - 1.2.1. Нормативно-правовые требования
 - 1.2.2. Законодательные и контролирурующие органы
 - 1.2.3. Обязанности и сферы полномочий
- 1.3. Полномочия, организация и взаимодействие с другими отделами
 - 1.3.1. Полномочия и права доступа
 - 1.3.1.1. Полномочия
 - 1.3.1.2. Права доступа
 - 1.3.2. Организационная структура
 - 1.3.3. Взаимодействие с другими
 - 1.3.3.1. Высшее руководство
 - 1.3.3.2. Комитет по аудиту
 - 1.3.3.3. Высший орган аудита
 - 1.3.3.4. Внешний аудит
 - 1.3.3.5. Агентство по аудиту
 - 1.3.3.6. Центральное подразделение по гармонизации
 - 1.3.3.7. Бюджетные организации
 - 1.3.3.8. Другие органы, оказывающие услуги по обеспечению уверенности
 - 1.3.3.9. Внешние эксперты
 - 1.3.3.10. Правоохранительные органы
 - 1.3.3.11. Службы финансовой инспекции
- 1.4. Объем услуг

2. ПОЛИТИКА ВУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Краткое описание
- 2.2. Профессиональная этика
- 2.3. Профессиональные стандарты
- 2.4. Профессиональные обязанности
 - 2.4.1. Независимость
 - 2.4.2. Объективность
- 2.5. Профессиональная подготовка и профессиональное отношение к работе
 - 2.5.1. Профессиональная подготовка
 - 2.5.1.1. Квалификации
 - 2.5.1.2. Подбор кадров
 - 2.5.1.3. Компетентность
 - 2.5.1.4. Обучение и непрерывное профессиональное развитие
 - 2.5.1.4.1. Обучение
 - 2.5.1.4.2. Непрерывное профессиональное развитие
 - 2.5.1.5. Постановка задач и оценка эффективности
 - 2.5.1.8. Планирование карьеры
 - 2.5.1.7. Условия для совместного использования ресурсов
 - 2.5.2. Профессиональное отношение к работе
- ПОРЯДОК РАБОТЫ ВУТРЕННЕГО АУДИТА**
 - 3.1. Планирование
 - 3.1.1. Вселенная аудита
 - 3.1.2. Методология оценки риска
 - 3.1.3. Стратегический план аудита
 - 3.1.4. Годовой план аудита
 - 3.1.5. Годовой бюджет аудита
 - 3.1.6. Координация с другими органами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности
 - 3.2. Исполнение
 - 3.2.1. Планирование аудиторских заданий
 - 3.2.1.1. Комплектация штатов аудита
 - 3.2.1.2. Ознакомительная встреча

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 3

Раздел 4

Раздел 5

- 3.2.1.3. Инструменты
- 3.2.1.4. Предварительное исследование
- 3.2.2. Цели аудита и объем аудита
- 3.2.3. Программа аудита
- 3.2.4. Работа на объектах
 - 3.2.4.1. Рабочие документы
 - 3.2.4.2. Выполнение программы аудита
 - 3.2.4.2.1. Подходы, применяемые в аудите
 - 3.2.4.2.2. Приемы проведения заданий ВА
 - 3.2.4.2.3. Оценка внутреннего контроля
 - 3.2.4.2.4. Фактические данные аудита
 - 3.2.4.2.5. Контроль над выполнением аудиторского задания
 - 3.2.4.2.6. Факты, выявленные по итогам аудиторского задания
 - 3.2.4.2.7. Завершающее заседание
 - 3.2.5. Отчеты о заданиях внутреннего аудита
 - 3.2.5.1. Промежуточный отчет
 - 3.2.5.2. Проект отчета
 - 3.2.5.3. Итоговый отчет
 - 3.2.5.4. Оповещение компетентных органов о нарушениях (мошенничестве)
 - 3.2.5.5. Проверка выполнения рекомендаций аудита
 - 3.2.5.6. Отчет о проделанной работе
 - 3.2.5.7. Ежегодное заключение аудитора (заключение об уверенности)
 - 3.2.6. Хранение документации
- 4. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА**
 - 4.1. Программа качества
 - 4.2. Опрос о работе отдела аудита
 - 4.3. Текущий непосредственный контроль
 - 4.4. Ключевые показатели эффективности
 - 4.5. Внутренняя оценка качества
 - 4.6. Внешняя оценка качества

5. ПРОДВИЖЕНИЕ ВУТРЕННЕГО АУДИТА И УПРАВЛЕНИЕ ЗНАНИЯМИ

- 5.1. Продвижение внутреннего аудита
- 5.2. Управление знаниями
 - 5.2.1. Организация документов
 - 5.2.2. Сопоставительный анализ
 - 5.2.3. Глоссарий терминов
 - 5.2.4. Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами (РЕМРАЛ)
 - 5.2.5. Институт внутренних аудиторов (IIA)
 - 5.2.6. Членство в организациях

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1
Структура стратегического плана аудита
- Приложение 2
Структура годового плана аудита
- Приложение 3
Структура итогового аудиторского отчета
- Другие возможные приложения

МСВА: 5 разделов, 15 принципов, 52 стандарта



- Цель внутреннего аудита
- Принцип 1: Проявляйте приверженность принципам
- Принцип 2: Сохраняйте объективность
- Принцип 3: Проявляйте компетентность
- Принцип 4: Проявляйте должную профессиональную осмотрительность
- Принцип 5: Соблюдайте конфиденциальность
- Принцип 6: Наделение полномочиями со стороны Совета
- Принцип 7: Независимое положение
- Принцип 8: Осуществление надзора со стороны Совета

МСВА: 5 разделов, 15 принципов, 52 стандарта



- Принцип 9: Осуществляйте стратегическое планирование
- Принцип 10: Управляйте ресурсами
- Принцип 11: Осуществляйте эффективную коммуникацию
- Принцип 12: Повышайте качество
- Принцип 13: Осуществляйте эффективное планирование аудиторских заданий
- Принцип 14: Выполняйте аудиторское задание
- Принцип 15: Информировать о результатах аудиторского задания и осуществляйте мониторинг планов мероприятий

Примеры влияния МСВА на руководство по ВА

- Джорджиана Ван Ромпай (СВА ЕК)
- Томаш Выхнанек (ЦПГ, Чешская Республика)

Перспектива

- Вариант 1. Переписать модель руководства по внутреннему аудиту на основе МСВА.
 - ▣ Никакой связи с нашим предыдущим «продуктом знаний».
 - ▣ Требуется много времени.
 - ▣ Не идентифицируется как «продукт знаний» РЕМРАЛ.

- Вариант 2. Актуализировать наш «продукт знаний», добавив недостающие (красные области), неполные (оранжевые) элементы и предусмотрев в нем ссылки на каждый отдельный стандарт МСВА.
 - ▣ Сохраняется прямая связь между старой и новой версией нашего материала.
 - ▣ Требуется меньше времени.
 - ▣ Остается продуктом РЕМРАЛ.