|  |  |
| --- | --- |
| logo_ec_17_colors_300dpi | ЕВРОПЕЙСКАЯ КОМИССИЯ  СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  Генеральный директор  **Внутренний аудитор** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Поля, отмеченные желтым, должны быть обновлены аудитором. Поля, отмеченные голубым, содержат инструкции, которые следует применить, а затем удалить. |

**Служба внутреннего аудита**

**Аудит по**

– Меморандум об определении сферы охвата (масштаба) –

Дата: май 2018 года

Версия документа: 1

Меморандум об определении сферы охвата

# Введение

IAS по включен в IAS Аудиторский план 20XX. Это идет за аудиторской оценкой рисков, осуществленной в 20XX в рамках подготовки IAS Стратегического внутреннего аудиторского плана на 20XX-20XX гг.

Включите сюда:

Описание неотъемлемых рисков, связанных с проверяемым аудиторами процессом, и цели задания, то есть, почему он был назначен для аудита.

* Описание контекста / справочной информации о процессах/деятельности организаций, при необходимости.
* Описание возможных вопросов, представляющих интерес для объекта аудита.

# Цель и сфера охвата аудита

|  |
| --- |
|  |

Обновите приведенный выше текст, взятый из TM, если необходимо. Позаботьтесь о том, чтобы включить следующее:

Описание основной цели аудита (по форме вопросов аудита уровня 1 и уровня 2 для аудиторских проверок эффективности. На свое усмотрение менеджер по аудиту может либо полностью, либо частично включить дерево вопросов).

* Сфера охвата (масштаб) аудита (Дирекции/подразделения/службы, которые предстоит проверять аудиторам, охваченные процессы / типы операций, охватываемый период и т.д.
* Описание деятельности / частей процесса, которые выходят за рамки сферы охвата.
* Сотрудничество с IACs (Dir A) и (или) ECA, при необходимости.

# Метод проведения аудита

|  |
| --- |
|  |

Обновите приведенный выше текст, взятый из TM, если необходимо. Позаботьтесь о том, чтобы включить следующее:

* Описание методологии аудита (прямой/косвенный подход для аудиторских проверок эффективности, анализ документальной информации, тестирование операций, выборка, проверка на месте и т.д.).
* Описание структуры, которая будет применяться во время аудита. Структура может относиться к нормативной базе, к международным признанным передовым практикам (CobIT, нормы ISO и т.д. …) или к критериям, которые будут использоваться в контексте аудиторских проверок эффективности.

# Сроки

|  |  |
| --- | --- |
| **Этап** | **Сроки** |
| Начало аудита |  |
| Конец предварительного обследования |  |
| FVT/ADAR |  |
| Проект отчета |  |
| Комментарии объекта аудита к проекту отчета |  |
| Заключительный отчет |  |
| План действий |  |
| Ответ IAS на план действий |  |

# Аудиторская команда

Руководитель аудита ИМЯ ФАМИЛИЯ , ответственный аудитор ИМЯ ФАМИЛИЯ и члены команды TL1 , , , , . Я подтверждаю, что коллективно аудиторская команда обладает необходимыми навыками и компетенциями для проведения аудиторской проверки. Кроме того, процесс аудита поддерживается имеющимися политиками IAS по обеспечению качества и обучению.