

Влияние новых Международных стандартов внутреннего аудита на подготовку, сертификацию и непрерывное профессиональное обучение и развитие (CPE) внутренних аудиторов государственного сектора

Будапешт, 29 октября 2024 г.

Жан-Пьер Гаррит, член Комитета по аудиту, ранее – председатель Международного ИВА

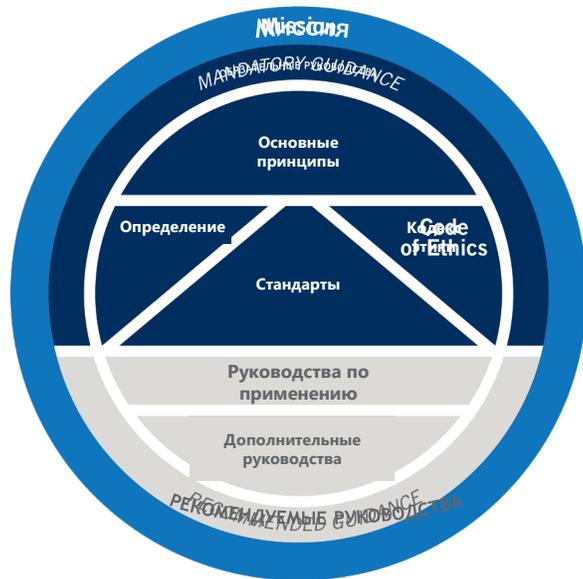
Обновление стандартов и руководства

Тематические требования: новый элемент МОПП

2017



Международная основа профессиональной практики



2024



Международная основа профессиональной практики[®] (МОПП)

Международные стандарты

Тематические требования

Международное руководство



Темы и сроки

Темы, одобренные Советом по международному руководству (Global Guidance Council) (март 2024 г.)

1. Кибербезопасность (в процессе – пилотный проект)
2. Управление риском, связанным с третьими сторонами
3. Культура
4. Устойчивость бизнеса
5. Борьба с коррупцией/взятками*
6. Управление персоналом*
7. Управление риском мошенничества*
8. Устойчивость: ESG*

Сроки



Оценка качества

Важные требования

● **Соображения эффективности**

Руководитель внутреннего аудита (РВА) должен доводить результаты внутренней и внешней оценки качества до Совета и высшего руководства. При этом также доводится информация о соответствии функции внутреннего аудита Стандартам и о **достижении целей в области эффективности.**

● **Необходимые условия**

РВА должен обсуждать с Советом и высшим руководством необходимые условия. Эти обсуждения, включая **возможные разногласия**, должны быть зафиксированы в документах.

● **Неспособность соответствовать фундаментальным положениям**

Иногда внутренние аудиторы могут не соответствовать требованиям, но, **тем не менее, реализовывать замысел Стандарта.** Следует предпринимать и документально фиксировать иные действия, с обоснованием отклонений.

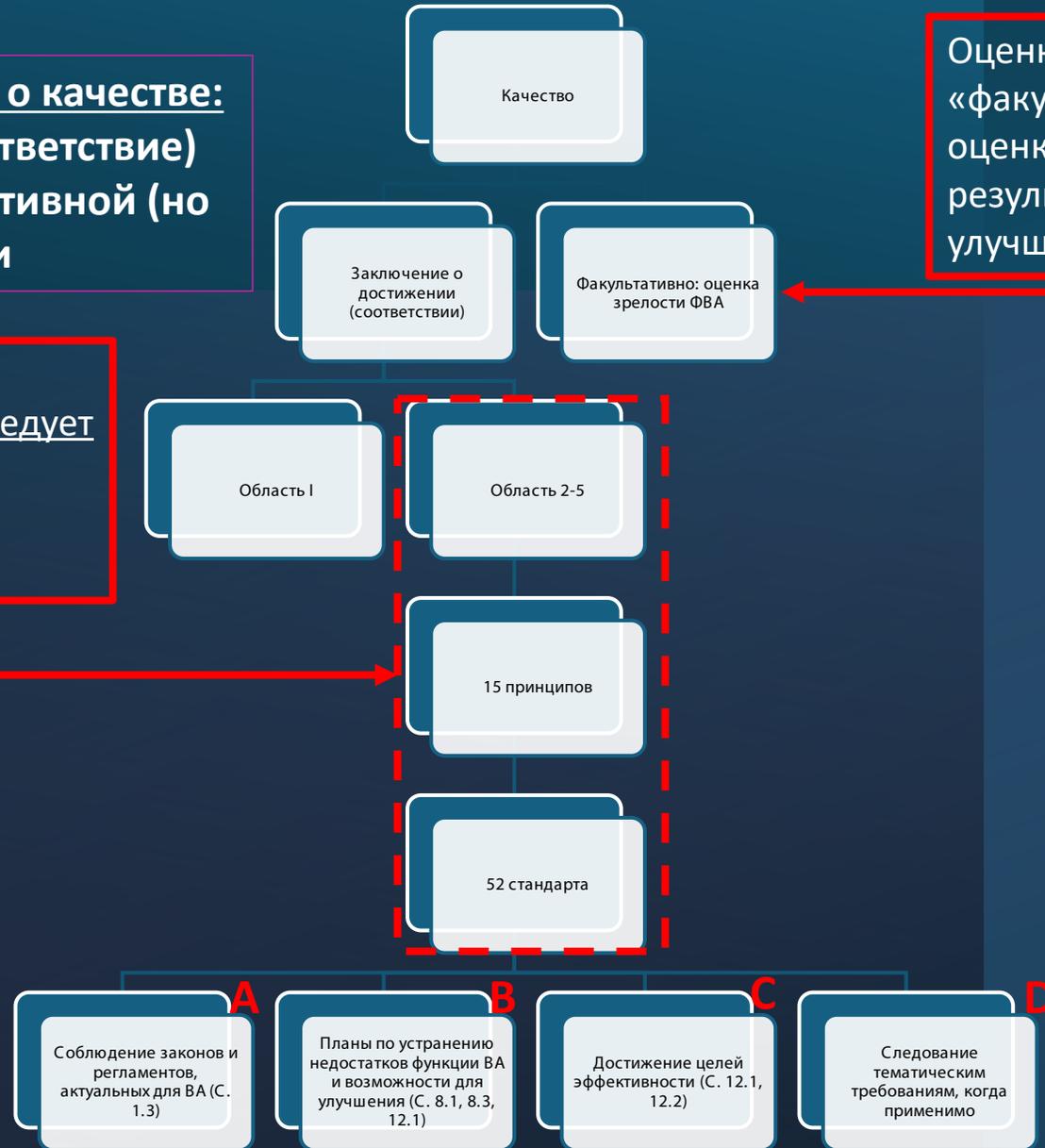
● **Необязательные соображения и примеры соответствия**

Соображения по применению - **распространенная и предпочтительная практика**, а примеры доказательств соответствия - способы продемонстрировать, что требования Стандартов выполнены.

Модель составления Заключения о качестве:
оценка достижения (включая соответствие)
проводится отдельно от факультативной (но
рекомендуемой) оценки зрелости

Соответствие Стандартам должно
отражаться, а достижение Принципов следует
отражать. Показатель достижения в
отношении Области I включается в
заключение о «Достижении в целом».

«Специальные сообщения» A-D
считаются частью оценки
достижения (соответствия).



Оценка зрелости выполняется «факультативно» и отдельно от оценки достижения, но результаты могут помочь улучшить показатели качества.

Руководство ОК: 4-балльная оценка достижения (соответствия)

Показатель достижения	Заключение о достижении в целом	Для заключения о соответствии на уровне Принципов	Для заключение о соответствии на уровне Стандартов
Полное достижение (или соответствие)	Функция внутреннего аудита (ФВА) полностью достигает всех 15 Принципов и цели внутреннего аудита.	ВА полностью соответствует всем Стандартам, связанным с Принципами, и реализует замысел Принципов.	ФВА полностью соответствует всем Требованиям, связанным со Стандартами, и замыслу Стандартов.
Достижение (или соответствие) в общем	ФВА не демонстрирует полного достижения хотя бы по одному Принципу или аспекту Области I; однако ФВА достигает цели внутреннего аудита.	ФВА не достигает полного соответствия по крайней мере по одному Стандарту; однако ФВА реализует замысел Принципа.	ФВА не достигает полного соответствия по крайней мере по одному Требованию; однако ФВА реализует замысел Стандарта.
Частичное достижение (или соответствие)	ФВА не демонстрирует полного достижения хотя бы по одному Принципу или аспекту Области I, и последствия достаточно существенны, чтобы указать, что «Достижение в целом» оценивается как «частичное». Если в «Заключении о достижении в целом» указано, что достижение «частично», ФВА не может указывать в итоговых отчетах, что задания были выполнены в соответствии со Стандартами.	ФВА не достигает полного соответствия по крайней мере по одному Стандарту, и последствия достаточно существенны, чтобы указать, что ФВА «частично достигает» Принципа.	ФВА не достигает полного соответствия по крайней мере по одному Требованию, и последствия достаточно существенны, чтобы указать, что имеет место «частичное соответствие» Стандарту.
Отсутствие достижения (или соответствия)	ФВА не демонстрирует полного достижения хотя бы по одному Принципу, и последствия достаточно существенны, чтобы указать, что «Достижение в целом» отсутствует.	ФВА не демонстрирует полного соответствия хотя бы по одному Стандарту, и последствия достаточно существенны, чтобы указать, что ФВА не реализует замысел Принципа.	ФВА не демонстрирует полного соответствия хотя бы по одному Требованию, и последствия достаточно существенны, чтобы указать, что ФВА не реализует замысел Стандарта.

Основные этапы проекта

Этап	Дата завершения	Целевой срок
GGC утверждает хартию проекта	07.02.24	
GGC утверждает модель «оценки/заключения» в отношении Качества	22.04.24	
Первый вариант направлен в GGC и IIASB для рецензии и комментариев	15.05.24 (22.05.24)	
Второй вариант направлен в GGC на утверждение и в IIASB для проверки на согласованность	14.06.24	
Заключительный вариант направлен на окончательную рецензию и проверку хода выполнения проекта (Бенито/Хавьер)	01.07.24	
Утвержденный окончательный макет (в Word) направлен издателю	15.08.24	
Опубликована электронная версия		26.09.24 (*)

(*) печатная версия – конец октября

Международная сертификация

Сертификация: последняя информация

■ CRMA

- Август 2024 г.: внесены изменения в **квалификационные требования к обладателям CRMA** – для получения сертификата CRMA больше не требуется иметь сертификат CIA

■ IAP

- Совет по профессиональным сертификациям (PCB) одобрил **принятие первой части экзамена на получение сертификата CIA** для IAP
- Сертификат станет постоянным

■ CIA

- Изменена учебная программа
- Проведение экзаменов с новым содержанием начнется в мае 2025 г.

Кандидат на получение сертификата CIA

Темы в учебной программе и экзаменах на получение сертификата CIA разработаны с расчетом на минимально компетентного практика (МКП)



Кандидат-МКП на получение сертификата CIA:

Имеет опыт работы около двух лет

Хорошо знаком со Стандартами

Может выполнять аудиторское задание при минимальном контроле

Обновление содержания для CIA

- Экзамен из трех частей:

- Часть 1 – Основы внутреннего аудита

- Часть 2 – Аудиторское задание ВА

- Часть 3 – Функция внутреннего аудита

- Расширенные условия теста

- По каждой теме учебной программы добавлены дополнительные детали

- Большая прозрачность, четкость

- В учебной программе 2025 года существующие концепции в Части 3 (деловые качества, ИТ и бухгалтерский учет) будут проверяться в контексте выполнения аудиторского задания и управления функцией внутреннего аудита

- Концепции более не будут оцениваться по отдельности

- Более тщательная оценка концепций

- Меньше внимания способности кандидата давать определения концепций, больше внимания тому как эти концепции применяются кандидатом в практике своей работы



**Учебная
программа CIA
2025 г.:
части и разделы
экзамена**

CIA 2025		
Часть экзамена	Раздел	
CIA - Часть 1 Основы внутреннего аудита	A. Основы внутреннего аудита	
	B. Этика и профессионализм	
	C. Корпоративное управление, управление риском и контроль	
	D. Риск мошенничества	
CIA - Часть 2 Аудиторское задание ВА	A. Планирование аудиторского задания	Деловые качества, ИТ, бухгалтерский учет
	B. Сбор, анализ и оценка информации	
	C. Контроль за выполнением задания и коммуникация	
CIA - Часть 3 Аудиторское задание ВА	A. Операции внутреннего аудита	
	B. План внутреннего аудита	
	C. Качество функции внутреннего аудита	
	D. Результаты выполнения задания и мониторинг	

Программа для Части 3 CIA - 2019

I. Деловые качества

2. Организационная структура и бизнес-процессы

С. Дайте определение **методам управления проектами** (план и объем проекта, управление временем/коллективом/ресурсами/затратами, управление изменениями и т.д.)

Программа для Части 2 CIA - 2025

Раздел А. Планирование задания

4. Определите уместный подход для выполнения задания

Может включать в себя (но не ограничиваться) следующее:

а. Оценка разных подходов, таких как аджайл, традиционный, комплексный и удаленный аудит, чтобы определить наиболее приемлемый из них

б. Описание **концепций управления проектами** с точки зрения их отношения к планированию и выполнению аудиторского задания





Вопросы?

СПАСИБО!

