

Свод знаний внутреннего аудита (СЗ) – обновленная редакция 2024 г.

Развитие и основные изменения
Манфред ван Кестерен
29-10-2024

Введение и общая информация

Свод знаний внутреннего аудита (ВА)

- Определение: Охватывает меняющиеся знания и практики в области внутреннего аудита.
- Первая версия в 2013 году для внутренних аудиторов государственного сектора: информационно-аналитический материал («продукт знаний») PEMPAL
- Призван содействовать развитию современных служб внутреннего аудита.

Как менялся СЗ PEMPAL:

- Первый вариант СЗ в 2013 г.: основан на старых стандартах, направленных на приведение практики внутреннего аудита в соответствие с МОПП.
- Обновление 2024: включает в себя Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА), вступающие в силу в 2025 году.
- Обновление является частью более широкой инициативы по обеспечению того, чтобы ключевые «продукты знаний» PEMPAL отражали положения МСВА.

Факторы, которые обусловили обновление СЗ в 2024 году

- МСВА 2025: заменяют МОПП, акцентируют прозрачность, адаптируемость
- Модель компетенций ИВА: основанная на компетенциях структура для внутренних аудиторов
- Модель потенциала и функциональных возможностей ВА государственного сектора (IA-CM): инструмент для оценки зрелости внутреннего аудита

Предлагаемая структура СЗ 2024



Три раздела:



1. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА): обязательные элементы



2. Компетенции и навыки, имеющие критическое значение для эффективной работы функций внутреннего аудита



3. Тематические требования: акцент на новые риски, такие как кибербезопасность, руководство ИТ и ESG

Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА) – ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ

Обзор МСВА

- 5 Разделов, 15 Принципов и 52 Стандарта
- Градация степени компетентности от «Осведомленности» (1) до «Независимой компетентности» (4)
ПРЕДЛОЖЕНИЕ: может быть, использовать 3-балльную шкалу?
- Требования в качестве обязательных элементов
- В СВ рассматривается актуальность обязательных элементов для:
 - РВА,
 - Старших сотрудников/супервайзеров
 - Сотрудников ВА,
 - Младших сотрудников

СВОД ЗНАНИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА:

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1 = Только осведомленность

2 = Базовая компетентность и знания при поддержке других

3 = Независимая компетентность в стандартных ситуациях

4 = Независимая компетентность в уникальных и сложных ситуациях

н/п = не применимо

ВЫДЕРЖКА: МСВА

Раздел / Принцип	Стандарты и требования	РВА	Старший ВА / супервизор (напр., руководитель группы)	Сотрудник ВА (>1 года)	Новый сотрудник ВА (<1 года)
Раздел III: Руководство функцией внутреннего аудита	Стандарт 8.2: Ресурсы				
	Должен обеспечивать адекватные финансовые, кадровые и технологические ресурсы для функции внутреннего аудита.	4	н/п	н/п	н/п
	Должен согласовывать распределение ресурсов со сложностью и риском аудиторских мероприятий	4	2	н/п	н/п
	Стандарт 8.3: Качество				
	Должен разработать <u>программу обеспечения и улучшения качества</u> функции внутреннего аудита: Постоянный мониторинг, периодические самооценки или оценки, проводимые другими лицами в организации, обладающими достаточными знаниями практики внутреннего аудита для оценки соответствия Стандартам и доведения до Совета и высшего руководства результатов внутренней оценки	4	2	н/п	н/п
	Должен обеспечивать проведение внутренних и внешних оценок качества с регулярной периодичностью	4	н/п	н/п	н/п
	Стандарт 8.4: Внешняя оценка качества				
	Должен проходить независимую внешнюю оценку качества не реже одного раза в пять лет	4			
	Должен рассмотреть и выполнить рекомендации по результатам оценки качества	4	3	1	1

Компетенции и навыки для внутренних аудиторов



Необходимые компетенции



- Ключевые области:
Руководство, риск и контроль,
коммуникация, убеждение,
сотрудничество, критическое
мышление и инновации



Непрерывное профессиональное развитие (НПР) крайне важно

СВОД ЗНАНИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА:

Международные стандарты внутреннего аудита

1 = Только осведомленность

2 = Базовая компетентность и знания при поддержке других

3 = Независимая компетентность в стандартных ситуациях

4 = Независимая компетентность в уникальных и сложных ситуациях

н/п = не применимо

Компетенции и
навыки,
помогающие
применять МСВА

Ключевые компетенции	РВА	Старший ВА / супервизор (напр., руководитель группы)	Сотрудник ВА (>1 года)	Новый сотрудник ВА (<1 года)
Информирует высшее руководство о передовом опыте в области управления, рисков и контроля				
Оценивает приемлемость системы руководства, рисков и контроля организации				
Способствует развитию в организации культуры, ориентированной на риск				
Поддерживает всестороннее понимание профиля текущих и возникающих рисков организации				
Отслеживает будущие изменения рисков для организации, основанные на политических, экономических, социальных, экологических, правовых или технологических факторах				

Работа с возникающими рисками



Тематические требования - Ключевые риски. Пока их только три, но они будут обновляться



- Кибербезопасность: Оценка рисков и системы реагирования



- Руководство в сфере ИТ: Согласование ИТ с бизнес-целями



- Устойчивое развитие и ESG: оценка и отчетность по экологическим, социальным и управленческим подходам

СВОД ЗНАНИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА:

Международные стандарты внутреннего аудита

1 = Только осведомленность

2 = Базовая компетентность и знания при поддержке других

3 = Независимая компетентность в стандартных ситуациях

4 = Независимая компетентность в уникальных и сложных ситуациях

н/п = не применимо

Компетенции,
связанные с
тематическими
требованиями

Кибербезопасность



Ключевые компетенции	РВА	Старший ВА / супервизор (напр., руководитель группы)	Сотрудник ВА (>1 года)	Новый сотрудник ВА (<1 года)
Оценивает риски кибербезопасности, связанные с утечкой данных, вредоносным ПО и программами-вымогателями, обеспечивая их эффективное снижение				
Умеет оценивать и внедрять системы кибербезопасности (например, NIST, ISO 27001) для повышения уровня безопасности организации				
Проверяет планы реагирования на инциденты, чтобы обеспечить быстрое обнаружение и устранение угроз в сфере кибербезопасности, а также стратегии восстановления.				

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППАХ

За каждым столом есть посредник/ведущий, который направляет обсуждение в группе и дает указания во время выполнения задания.

В каждой группе (за каждым столом) рассматриваются следующие вопросы :

- Видим ли мы дополнительную ценность в обновленном Своде знаний по внутреннему аудиту, согласованном с МСВА 2025 года? Как можно использовать такой материал?
- Как мы оцениваем нынешнюю структуру и организацию СЗ? Какие могут быть предложения по улучшению (если таковые имеются)?
- Если мы продолжим работу по обновлению СВ, какой подход будет уместным (рабочая группа, опрос и т.д.)?

Назначьте за каждым столом докладчика, который представит результаты обсуждения.

Вопросы и обсуждение

Задаем вопросы и продолжаем обсуждение