

# 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») РЕМРАЛ
- Призван содействовать развитию современных служб внутреннего аудита.

## **Как менялся СЗ РЕМРАЛ:**

- 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» РЕМРАЛ 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	<b>Стандарт 8.2: Ресурсы</b>				
	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
	<b>Стандарт 8.3: Качество</b>				
	Должен разработать <u>программу обеспечения и улучшения качества</u> функции внутреннего аудита: <b>Постоянный мониторинг, периодические самооценки или оценки, проводимые другими лицами</b> в организации, обладающими достаточными знаниями практики внутреннего аудита для оценки соответствия Стандартам и <b>доведения до Совета и высшего руководства</b> 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
	<b>Стандарт 8.4: Внешняя оценка качества</b>				
	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

## 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.				

Компетенции,  
связанные с  
тематическими  
требованиями

# 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