**ПРИЛОЖЕНИЕ 5**

**МАТРИЦА РИСКА/КОНТРОЛЯ И ПРОГРАММА АУДИТА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Цель(и) задания** | : | *[перечислить цели задания согласно определению в МПЗ]* |
| **Объём задания** | : | *[представить объём задания согласно определению в МПЗ]* |
| **Справочная база для задания** | : | *[указать законодательную и процедурную базу согласно определению в МПЗ]* |
| **Необходимые навыки и компетенции** | : | *[на основании столбцов 12 и 13 из приведённой ниже таблицы указать необходимые навыки и компетенции для команды аудиторов]* |

| **Описание процесса / вида деятельности** | **ОЦЕНКА БАЗОВОГО РИСКА** | | | | | **КРИТИЧЕСКИЙ РАЗБОР (ТЕСТИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные риски** | **Воздействие** | **Вероятность** | **Быстрота** | **Реакция на риск** | **Описание средств контроля, смягчающих риск** | **РЕЗУЛЬТАТЫ ТЕСТИРОВАНИЯ СТРУКТУРЫ/КРИТИЧЕСКОГО РАЗБОРА** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | ***6*** | ***7*** | **8** |
| ***Описать процесс и перечислить его цели*** | ***Описать событие(я), которые могут привести к риску для достижения целей процесса****.*  *Указать каждый риск отдельно.* | *Определить* ***воздействие*** *риска/события по шкале «****Высокое», «Среднее» или «Низкое»*** | *Определит* ***вероятность*** *наступления риска/ события по шкале «****Высокая», «Средняя» или «Низкая»*** | *Определить* ***быстроту*** *наступления события по шкале «****Высокая», «Средняя» или «Низкая»*** | *На основании оценок в столбцах 3-5 определить, следует ли* ***принять,******контролировать, избегать или передать*** *риск.* | ***Для случаев, где риск следует контролировать****, перечислить средства контроля, внедрённые руководством для работы с этим риском. Если имеется несколько средств контроля для конкретного* ***риска указать наиболее важные, или «ключевые» средства контроля****.* | ***Оценить, способны ли теоретически средства контроля сократить базовый риск,*** *указанный в столбце 2.*  *Для этого может потребоваться провести критический разбор небольшого числа операций с применением процесса контроля, чтобы понять, как он должен действовать.*  ***Аудиторам нецелесообразно тестировать на способность противостоять базовым рискам недостаточно эффективные средства контроля****. Руководство следует призвать повысить действенность имеющихся средств контроля.* |

| **Ссылка на процесс/вид деятельности** | **ТЕСТ НА СОБЛЮДЕНИЕ ПРОЦЕДУР** | | **ПОТРЕБНОСТИ В РЕСУРСАХ** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Средства контроля, подлежащие тестированию** | **Процедуры тестирования** | **Навыки аудитора** | **Технология** |
| **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| *Перекрёстная ссылка на процесс.* | ***Указать каждое средство контроля, подлежащее тестированию,*** *для конкретного процесса* | ***Указать процедуры аудита, которые предстоит использовать, чтобы подтвердить, что средство контроля, указанное в столбце 10, действует надлежащим образом.*** | *Привести список аудиторов и их навыков, которые привлекаются для тестирования* | *Привести список технических ресурсов, необходимых для эффективного проведения тестирования (например, использование ПО для формирования выборки операций, подлежащих анализу).* |

**Примечания:**

1. Матрица риска и контроля представлена в столбцах 1-8, программа аудита содержится в столбцах 9-13.

2. Текст, выделенный курсивом, служит примером содержания каждого из столбцов.

3. Представленная выше программа разбита на две части для простоты использования. Аудиторы могут посчитать полезным отделить раздел, посвящённый тестированию структуры/критическому разбору (столбцы 7 и 8) от оценки базового риска.