



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



# Руководство по ВА

Семинар РЕМ-РАЛ сообщества  
внутренних аудиторов  
Блед, 14-15 октября 2010 г.

Жан-Пьер Гариттэ, CIA, CCSA, CISA, CFE, RFA

**М**еждународные  
**О**сновы  
**П**рофессиональной  
**П**рактики (МОПП)



# Авторитетное руководство

**М**еждународ  
**н**ые  
**О**сновы  
**П**рофессион  
**а**льной  
**П**рактики



# МОПП

Элемент	Определение
Определение	Определение основной задачи, природы, и объемов внутреннего аудита.
Этический Кодекс	Свод принципов и ожиданий, которыми должны руководствоваться лица и организации при проведении внутреннего аудита. Описание минимальных поведенческих требований. Приводятся требования к <b>профессиональному поведению в целом</b> , а не описываются конкретные действия.
Международные стандарты	<p>Обязательные требования, включающие в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Основные требования к профессиональной практике внутреннего аудита и оценке эффективности его проведения. Это универсальные требования, применимые на международном уровне как отдельными аудиторами, так и к организациям. Ориентированы на <b>принципы</b> и приводят систему проведения и продвижения внутреннего аудита. Включают в себя стандарты качественных характеристик, стандарты деятельности и осуществления.</li><li>• Интерпретации, которые разъясняют значение терминов или понятий.</li></ul> <p>Стоит внимательно рассмотреть как сам свод требований, так и интерпретации его статей, в целях их правильного понимания и применения.</p>
Практические рекомендации	Касаются <b>подходов, методологии</b> и пр, но <b>НЕ</b> детализируют процессы и процедуры. Сжатое и своевременное руководство, призванное помочь внутренним аудиторам в применении Этического Кодекса и <i>Стандартов</i> , а также способствовать становлению наилучшей практики. Включает в себя практики, связанные с: вопросами международного масштаба, отдельных стран и отдельных секторов; конкретные виды аудиторских заданий; а также юридические и регулятивные вопросы.
Документ о позиции	<b>Документ ИВА, призванный оказать поддержку широкому кругу заинтересованных сторон, включая и тех, кто не занимается профессионально внутренним аудитом, в понимании значимых вопросов, связанных с управлением, риском и контролем, и в разграничении ролей и обязанностей внутреннего аудита.</b>
Практическое руководство	<b>Детальное руководство</b> по проведению внутреннего аудита . Включает детальное описание процессов и процедур, таких как инструменты и методы, программы, и пошаговые подходы, включая примеры конечных результатов.

# Обязательная для ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



- Определение внутреннего аудита
- Этический Кодекс
- *Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита*

# Настоятельно рекомендуемая для использования



- Практические рекомендации
- Документ о позиции
- Практические руководства

# Структурные элементы функционирования ВА

## Поддерживающие процессы

## Производственные процессы





# Практическое руководство ИВА 2040-1: Политика и процедуры (1 января 2009 г.) <sup>(1)</sup>

*Форма и содержание политик и процедур зависят от объема и структуры подразделения внутреннего аудита и сложности его работы.*

SIGMA  
A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU





# Практическое руководство ИВА 2040-1: Политика и процедуры (1 января 2009 г.)(2)

SIGMA  
A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU

Руководитель внутреннего аудита разрабатывает политику и процедуры. Формальные административные и технические положения могут и не потребоваться для проведения всех аудиторских заданий. В случае небольшого объема требуемого внутреннего аудита, его можно проводить и на неформальной основе. Аудиторские кадры можно направлять и контролировать посредством ежедневного, тесного наблюдения и меморандумов, которыми предписываются требуемые политики и процедуры. В случае значительного объема необходимого внутреннего аудита, крайне необходимо наличие более формализованных и всесторонних политик и процедур, которыми должны руководствоваться сотрудники подразделения внутреннего аудита при осуществлении плана внутреннего аудита.





# Предлагаемое содержание (1)

- Общие положения
  - Формулировка миссии, устав, стандарты, ссылки на соответствующее законодательство
  - Знания и навыки, обучение
  - Взаимодействие с другими: менеджмент, аудиторский комитет, центральный отдел гармонизации, аудиторский орган, главное аудиторское учреждение, другие внутренние/внешние учреждения и отделы аудита
- Планирование аудита
  - Модель оценки рисков
  - Стратегическое планирование, ежегодное планирование



# Предлагаемое содержание<sup>(2)</sup>

- **Осуществление аудита**
  - Планирование
  - Организация файлов
  - Рабочие документы
- **Аудиторская отчетность**
  - Черновой / окончательный отчет
  - Последующий процесс
  - Ежегодный отчет



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



# Предлагаемое содержание<sup>(3)</sup>

- Мошенничество и несоблюдение процедур
- Использование компьютеризированных аудиторских систем (СААТС)
- Метод выборочного контроля
- Программа контроля качества
  - Внутренняя оценка
  - Внешняя оценка



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



# Наши рекомендации

- Уровень сложности руководства по ВА должен зависеть от размера и объемов работы подразделения внутреннего аудита
- Роль центрального отдела гармонизации – предоставлять последовательный типовой шаблон и его общее содержание и предоставлять конкретные примеры
- Дополнительное содержание руководства по ВА, зависящее от обстановки, дополняется самим подразделением внутреннего аудита в каждой организации
- Задача центрального отдела гармонизации – контролировать соответствие руководств по ВА.
- Будьте прагматичны! Не усложняйте!



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU



# Размер и опыт имеют большое значение

- Небольшим либо неопытным подразделениям внутреннего аудита не требуется тщательно разработанное руководство по внутреннему аудиту. Вместо этого, стоит сосредоточить усилия на процессе аудита (каким образом его проводить).
- Большим подразделениям необходим более формальный механизм по рабочим документам, надзору, обучению и пр.



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,  
principally financed by the EU

garitte.jp@telenet.be

+32/475/947256

