

Оценка рисков в целях планирования аудиторских проверок

Презентация на заседании ПЕМ ПАЛ от 22-24 апреля
Ричард Маггс

Несколько слов о себе

- Весь свой основной трудовой опыт я приобрел работая в аудите; свою карьеру я закончил на посту Генерального Директора Национального аудиторского органа Соединенного Королевства и отвечал за международную работу.
- Моя работа касалась множества проектов развития в центральной и Восточной Европе, как в сфере внешнего, так и внутреннего аудита
- Я также помог развивающимся странам и организациям ООН разработать структуры внутреннего контроля и подотчетности на основе COSO
- Я написал множество инструкций для аудиторов и руководителей по оценке рисков и внутреннему контролю в целом
- Я считаю, что ПЕМ ПАЛ – это замечательная идея делиться лучшими практическими наработками, и я рад в этом помочь!

Что меня попросили сделать

- Меня попросили:
 - Провести анализ Документа о регулярной оценке риска органом внутреннего аудита, который был выработан рабочей группой
 - Провести анализ комментариев членов этой группы по данному документу (это будет сделано в отдельной презентации)
 - Дать собственные комментарии по документу, подготовленному этой рабочей группой
 - Предложить изменения в данный документ, исходя из мнений рабочей группы

Мои выводы общего характера

- Проект документа очень хорош, видно, что над ним много думали и много в него вложили
- Я согласен со многими вопросами и предложениями, содержащимися в данном документе, как и с предложенными рабочей группой изменениями
- Думаю, что несколько небольших изменений в предлагаемые шаги процесса оценки рисков сделают материал более доступным для понимания и применения
- Таким образом, для нового проекта документа я предложил новый список шагов для оценки рисков в целях аудита

Проект документа

- Работа проделана хорошо. В основном, предлагается внести следующие изменения, чтобы улучшить документ:
 - Небольшие поправки в концептуальную канву (пять шагов), чтобы она стала более доступной для понимания и применения
 - Более точные определения риска, факторов риска, критериев риска и категорий рисков
 - Добавить примеры и подсказки аудиторам, основываясь на примерах из госсектора
 - Использовать более простой язык, более легкий для понимания
 - Четче связь с планированием
 - Признать тот факт, что в Департаментах будут иметь место ограниченные процессы управления риском

Несколько общих замечаний о рисках -1

- Риск – это концепция, имеющая фундаментальное значение, как для хорошего управления, так и для хорошего аудита.
- Но (а) – его легче понять с точки зрения события
 - Большинство людей понимает, что такое событие – это то, что случается, например – отключение электричества, наводнение, и т.д.
 - Риск – это такое слово, которому всегда нужно сначала дать определение, чтобы понять его
- И (b) – его нужно рассматривать через призму задачи
 - Нельзя определять риски, если вы не знаете, чего вы стремитесь добиться.
- Это ясно видно из определения риска в вашем документе
 - *«Риск – это вероятность того, что произойдет какое-то событие, которое окажет неблагоприятное влияние на выполнение одной из задач»*

Несколько общих замечаний о рисках – 2

- Руководители и аудиторы рассматривают риски с разными целями
 - **Управление рисками** является (или должно быть) неотъемлемой частью внутреннего контроля и лежит на ответственности руководства. Это структурированный процесс, с помощью которого руководители изучают вероятные будущие события и риски, и какие они представляют возможности для выполнения поставленных задач.
 - **Регулярная оценка рисков в целях аудита** является частью планирования и таким процессом, в ходе которого аудиторы изучают вероятные будущие события и риски и возможности, которые они собой представляют для выполнения задач элементами, входящими в пространство аудита. Это делается для того, чтобы убедиться в том, что ресурсы в распоряжении аудита направлены на проверку тех областей, которые представляют собой наивысший риск для данной организации.
- Если работа по управлению рисками хорошо поставлена и надлежащим образом ведутся реестры рисков, ими может воспользоваться и аудитор в собственных целях оценки рисков
- Если такая работа не налажена и реестров нет, аудитору все равно придется оценить риски

Управление рисками – процесс с четырьмя отличающимися элементами

1. Выявить события, которые таят в себе риски и возможности.

2. Поставить баллы этим событиям в отношении их возможности (вероятности) и влияния, чтобы определить уровень присутщего им риска.

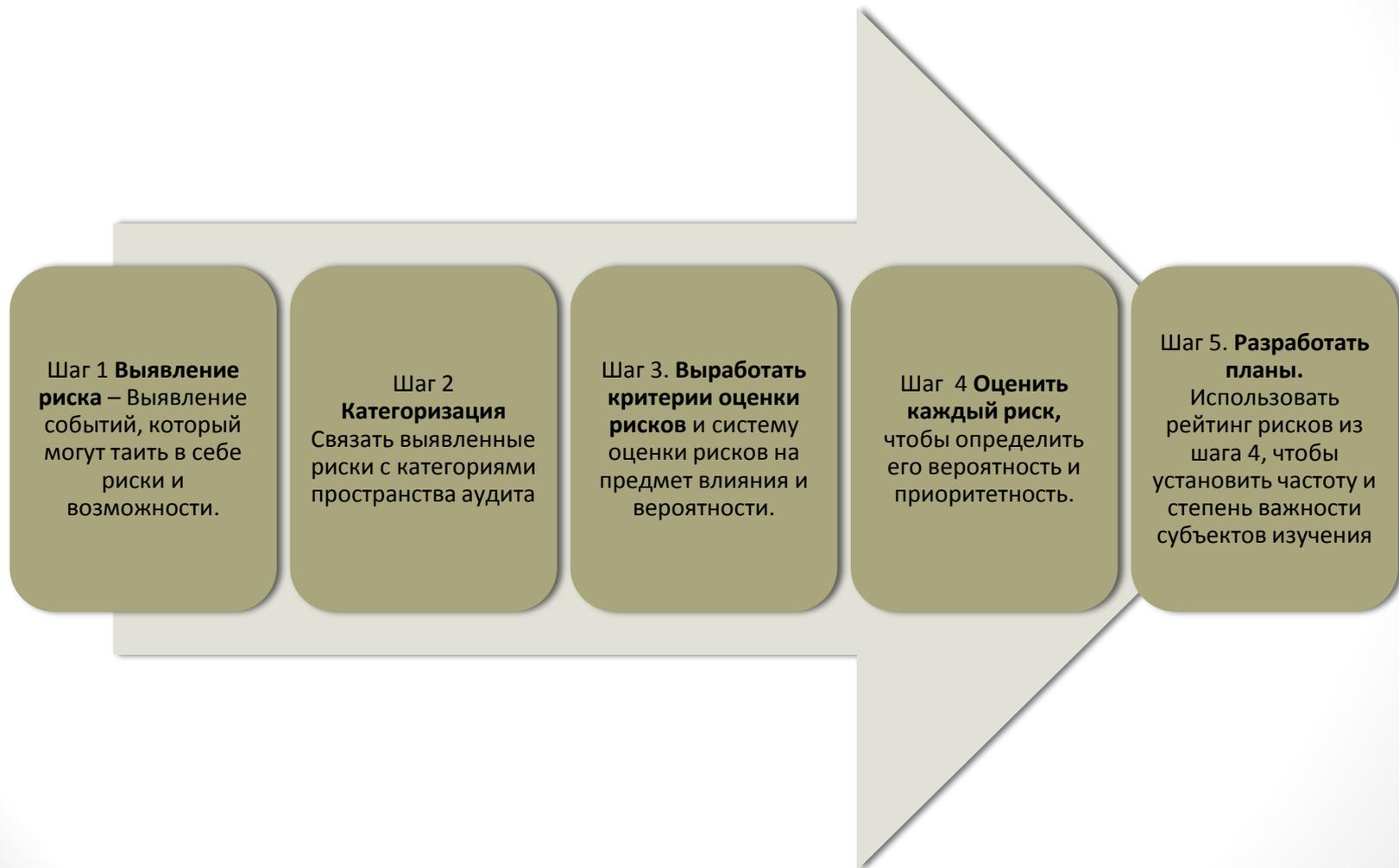
3. Определить надлежащую ответную меру против этого риска (либо принять этот риск, либо избежать его, передать риск другим, или контролировать риск).

4. Составить план действий по смягчению выявленных рисков, чтобы достичь приемлемого уровня остаточного риска – сюда относится и контролирующая деятельность

Концептуальная канва (пять шагов), предлагаемая для осуществления оценки рисков в целях аудита

- Концептуальная канва – это пять шагов, предлагаемых в документе
- Изученные мной комментарии рабочей группы говорят о том, что эти шаги можно было бы изменить по следующим причинам:
 - Четче связать данные шаги с общими шагами, используемыми в управлении рисками
 - Включить особый первый шаг по определению рисков
 - Провести более четкую связь с пространством аудита в отношении категоризации рисков
 - Объединить два предложенных шага по измерению влияния и вероятности
 - Включить последний шаг – как результаты оценки превращаются в риски
- На следующем слайде представлены новые предлагаемые мной шаги

Предлагаемая концептуальная канва (пять шагов)



Как это отразится на документе

- Использование других шагов потребует переработки документа и исключение некоторых частей уже готового текста
- Добавление подсказок и примеров для аудиторов сделает этот документ более понятным и доступным для использования в качестве шаблона для общего руководства СТУ и для начальников ВА в части планирования работы
- Буду счастлив поработать с ПС Внутреннего аудита над внесением этих изменений

Благодарю

- Большое спасибо ПЕМ ПАЛ за предоставленную мне возможность поработать со старыми друзьями и приобрести новых
- Жаль, что не могу лично присутствовать, но надеюсь связаться с вами по Skype и ответить на вопросы