



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



Руководство по внутреннему аудиту

Пленарное заседание РЕМ-РАЛ
Загреб
26-28 января 2011 г.

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



SIGMA

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



Задачи руководства по ВА

- *Основные задачи*
- *Вторичные задачи*
 - *Руководство для новичков*
 - *Гарантия для других организаций, обеспечивающих соответствие*
 - *Контроль качества*



Стандарты руководства по ВА

- *Институт внутренних аудиторов:*
 - **Практическое руководство ИВА 2040-1:**
 - *INTOSAI (Международная организация высших органов аудита)*
- Управление общего учёта пр-ва США (*GAGAS*)



Основы руководства по ВА

SIGMA

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





ОСНОВЫ

- Заявление о целях
- Ссылки на нормативную базу
- Независимость
- Применимые профессиональные стандарты
- Профессиональная этика
- Профессиональная добросовестность
- Взаимодействие



SIGMA

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



Планирование

- Стратегическое аудиторское планирование
- Пространство аудита
- Методология оценки рисков
- Ежегодное планирование аудита
- Ежегодный бюджет аудита
- Конкретные аудиторские задания



SIGMA

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



Применение

- Планирование заданий аудита
- Постановка задач аудита
- Определение масштабов аудита
- Предварительная оценка
- Программа аудита
- Рабочая документация
- Надзор



SIGMA

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



Отчетность

- Проект отчета
- Окончательный вариант отчета
- Выполнение рекомендаций
- Ежегодный аудиторский отчет
- Ежегодное аудиторское мнение/гарантия соответствия



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

Повышение качества

- Программа качества
- Ключевые индикаторы прогресса
- Внутренняя оценка качества
- Внешняя оценка качества





Основы руководства по ВА

SIGMA

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





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



Кадры

- Подготовка
- Мягкие навыки
- Планирование карьеры
- Привлечение сторонних экспертов
- Непрерывное совершенствование



SIGMA

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



Инструменты

- Карта риска
- Выборка
- Администрирование аудита
- Маркетинг



SIGMA

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



Знания

- Организация файлов
- Показатели деятельности
- PEM-PAL



Основы руководства по ВА

SIGMA

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





Взаимодействие

- Высшее руководство
- Аудиторский комитет
- Внешний аудит
 - Национальная аудиторская службы/ высшие органы аудита
 - Аудиторские учреждения
- Центральное управление по гармонизации
- Пользователи бюджета
- Другие учреждения, обеспечивающие соответствие



Вопросы

- Данная модель руководства по ВА отражает все ключевые компоненты?
- Данная модель применима для других гос. учреждений (например, муниципалитетов)?



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



Руководство по внутреннему аудиту

Пленарное заседание РЕМ-РАЛ
Загреб
26-28 января 2011 г.

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