

Assurance vs Consulting

28th October 2021

*Григор Арамян - Лидер рабочей группы СВА Аудит на практике,
начальник службы Внутреннего аудита министерства,
председатель Ассоциации внутренних аудиторов и бухгалтеров Армении*

Консультационные услуги (Consulting Services) – деятельность по предоставлению клиенту советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с клиентом, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

Примеры: советы и рекомендации, оказание практической помощи и обучение персонала

Assurance	Consulting
Анализ аудиторских доказательств для представления независимой оценки	Предоставление советов Оказание практической помощи и обучение персонала

Assurance	Consulting
<p>1130.A1 — Внутренние аудиторы должны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность</p>	<p>1130.C1 — Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.</p>
<p>1120 — Индивидуальная объективность Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.</p>	<p>2010.C1 — Руководитель внутреннего аудита должен рассмотреть предложенные задания по консультированию с точки зрения возможностей улучшения процесса управления рисками и совершенствования деятельности организации при выполнении заданий. Принятые к исполнению задания должны быть включены в план.</p> <p>2120.C3 — Помогая руководству в организации или улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы должны воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками, что является ответственностью исполнительного руководства</p>
<p>Конфликт интересов</p>	<p>Отсутствие конфликта интересов</p>

Assurance

2201.A1 — При планировании аудиторских заданий, пользователями результатов которых будут внешние стороны, внутренние аудиторы должны в письменной форме согласовать цели, содержание, соответствующие обязанности и другие ожидания, включая ограничения на распространение результатов выполнения задания и доступ к аудиторской документации.

Consulting

2201.C1 — Внутренние аудиторы должны согласовать со стороной, получающей консультации (клиентом), цели, содержание задания по консультированию, вопросы ответственности и другие ожидания клиента. Для наиболее важных заданий согласование должно проводиться в письменном виде.

Assurance

2210.A1 — Внутренний аудитор должен провести предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита. Цели аудиторского задания должны соответствовать результатам этой оценки.

Consulting

2210.C1 — Цели заданий по консультированию должны включать рассмотрение процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в оговоренных с клиентом пределах.

Assurance

2120 — Управление рисками

Внутренний аудит должен оценивать эффективность и способствовать совершенствованию процессов управления рисками.

Consulting

2120.C3 — Помогая руководству в организации или улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы должны воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками, что является ответственностью исполнительного руководства

The role of internal audit in Enterprise-wide Risk Management



Assurance

2240.A1 — В программах должны определяться процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания. Программа должна быть утверждена до начала ее выполнения. Любые изменения программы также должны быть своевременно утверждены

Consulting

2240.C1 — Программы заданий по консультированию могут различаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания.

Assurance	Consulting
Итоговое заключение Соответствие Негативное заключение	Рекомендации Решение проблемы Обучение

THANK YOU!

