

# Консультационные задания в рамках внутреннего аудита:

*что это означает для менеджеров, внутренних аудиторов и ЦПГ?*

2 июня 2021 г.

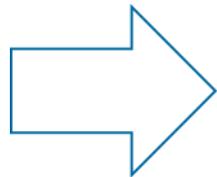
*Жан-Пьер Гаритт, Дипломированный внутренний аудитор*

*Председатель / член Аудиторского комитета*

*Эксперт Всемирного банка*

# Содержание

- ❑ Рекомендуемые правила
- ❑ Другие взаимосвязи
- ❑ Виды консультационных услуг
- ❑ Выполнять или не выполнять?



Устав внутреннего аудита

# Рекомендуемые правила

# Рекомендуемые правила



# Определение внутреннего аудита

*«Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей посредством систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления».*

# Миссия внутреннего аудита

*Сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.*

# Основные принципы Международных основ профессиональной практики (МОПП) внутреннего аудита

7

- 1 Является образцом честности.
- 2 Проявляет компетентность и профессионализм по отношению к работе.
- 3 Объективен и не подвержен ненадлежащему воздействию (независим).
- 4 Выстраивает свою работу в соответствии со стратегией, целями и рисками организации.
- 5 Обладает соответствующим статусом и необходимыми ресурсами.
- 6 Качественно выполняет работу и постоянно совершенствуется.
- 7 Выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами.
- 8 ~~Основывает работу на риск-ориентированном подходе.~~
- 9 Проницателен, рассматривает вопросы в перспективе и нацелен на будущее.
- 10 Способствует развитию организации.

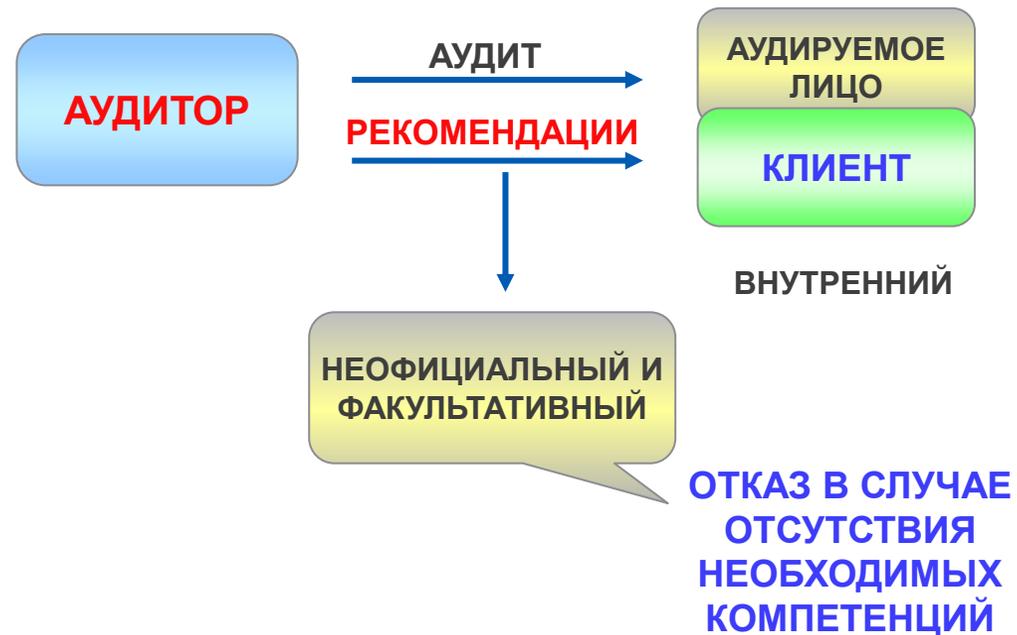
## **Другие взаимосвязи**

# Другие взаимосвязи

## ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ГАРАНТИЙ



# КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ



# Виды консультационных услуг

# КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

## ЗАДАНИЯ



Аудитор проверяет и оценивает прошлые, настоящие и будущие аспекты деятельности и предоставляет сведения, которые помогают в принятии решений.

## Примеры



- Оценка рисков в сфере безопасности
- Оценка предлагаемых мер по реорганизации
- Оценка предлагаемых средств контроля
- Оценка затрат на приобретение

Аудитор не оценивает деятельность организации, но дает руководству рекомендации по выявлению возможностей для совершенствования.

## Примеры



- Поддержка стратегического планирования
- Поддержка реорганизации бизнес-процессов
- Сравнительный анализ
- Оценка деятельности
- Самооценка средств контроля / рисков

# Услуги по устранению нарушений

Аудитор непосредственно руководит деятельностью по предотвращению и устранению известных или предполагаемых проблем от имени клиента.

## Примеры



- Учебные курсы
- Оценка или составление предлагаемых политик или систем
- Увеличение численности обслуживающего персонала

**Выполнять или не выполнять?**

# Ожидания руководства

-  Содействие в совершенствовании процесса управления рисками организации
-  Помогите мне, а не критикуйте!

# Ожидания внутреннего аудита



Возможность доказать свою ценность для организации



Меры по сохранению (защите) объективности  
Ясность по поводу обязанностей руководства  
Надлежащий процесс по одобрению консультационных заданий

# Ожидания ЦПГ

 Да, при условии, что мы предоставим правила и проведем обучение.



Внутренний аудит не несет управленческой ответственности.

Отсутствие угрозы для годового плана «предоставления гарантий»

Критерии оценки компетенции сохраняются в силе.

# Выполнять или не выполнять?

## Сравнение функций консультанта и специалиста по оценке





Аналитическая  
записка ИВА

**РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
УПРАВЛЯЮЩЕГО ОРГАНА / ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ  
КОМИТЕТОВ**

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

---