



Оценка рисков и план аудита

СВА РЕМРАЛ и Институт внутреннего аудита Бельгии (IIA Belgium) – 5 октября 2022 года

Внутренний аудит в условиях перехода: точка зрения государственного сектора

Подразделение 01 - Контроль качества аудита, Служба внутреннего аудита

ОБЗОР

- Принципы внутреннего аудита (ВА): Стандарты ИВА и Положение о миссии Службы внутреннего аудита (IAS)
- Проверяемые организации
- От риска к плану аудита: процесс
- От риска к плану аудита: полугодовая и ежегодная актуализация плана
- От риска к плану аудита: цикл аудита
- Проблемы и возможности

Принципы ВА: Стандарты ИВА

- **Стандарт 2010**

«Руководитель внутреннего аудита должен составить **риск-ориентированный план**, определяющий **приоритеты внутреннего аудита** в соответствии с целями организации».

- **Стандарт 2010.A1**

«План работы внутреннего аудита должен основываться на **формализованной оценке рисков**, проводимой, по крайней мере, **один раз в год**. При составлении плана должно учитываться мнение высшего исполнительного руководства и Совета».

Источник: пересмотренные Стандарты Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (IPPF), январь 2017 года

Стандарт 2120

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

- Цели организации соответствуют ее миссии.
- Существенные риски выявляются и оцениваются.
- Выбираются такие меры реагирования на риски, которые позволяют удерживать риски в рамках риск-аппетита организации.
- Информация, касающаяся рисков, своевременно фиксируется и передается внутри организации, что дает возможность персоналу, исполнительному руководству и Совету выполнять свои обязанности.

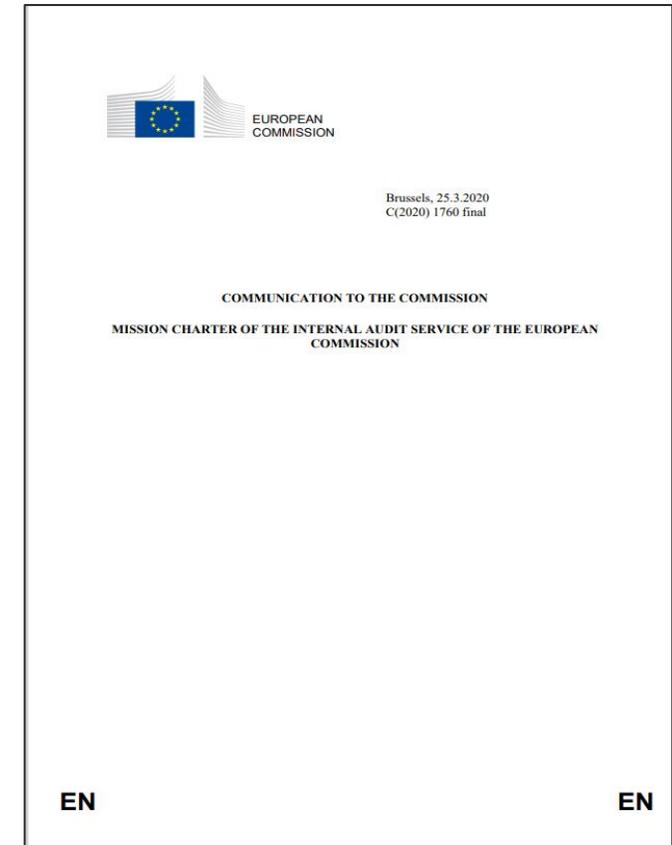
Принципы ВА: Положение о миссии IAS

- «Миссия Службы внутреннего аудита состоит в том, чтобы сохранять и повышать стоимость организации путем проведения **объективных аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода**, предоставления рекомендаций и обмена знаниями».
- «При оказании услуг по предоставлению гарантий Служба внутреннего аудита будет опираться на **риск-ориентированное планирование** и включать аудиторское заключение и, если это необходимо, мнение в каждый отчет о результатах аудиторской проверки».
- IAS должна [...] по крайней мере, один раз в год отчитываться перед Комитетом по развитию аудита о миссии, полномочиях и обязанностях Службы внутреннего аудита, а также о ходе выполнения годового плана аудита. Отчет должен также содержать информацию о **существенных рисках и проблемах контроля**, проблемах корпоративного управления, другие сведения, необходимые Комиссии».

Принципы ВА: Положение о миссии IAS ЕК

«Служба внутреннего аудита отвечает за [...]

- составление **трехлетнего плана аудита** и **годового плана аудита** на основе **надлежащей обновленной риск-ориентированной методологии** с включением любых рисков или проблем контроля, выявленных руководством»
- «пересмотр трехлетнего плана аудита, по крайней мере, **один раз в год для учета новых и/или вновь появляющихся рисков**, которые могут влиять на деятельность организации, и представление этих пересмотренных планов на рассмотрение Комитета по развитию аудита;»



Источник: Положение о миссии Службы внутреннего аудита ЕК, 25.3.2020

Проверяемые организации

- Европейская комиссия (56 генеральных директоратов и исполнительных агентств)
- 50+ децентрализованных агентств и других органов (JU, организация «Европейские школы», Европейская служба по внешним делам (EEAS), Европейский фонд мира (EPF), Европейская и Средиземноморская организация защиты растений (EPPO) и т.д.)

Различные организации с разными механизмами отчетности и разными методологиями (оценка рисков и планирование)



Крайне важна
гармонизация – *везде,
где это возможно*

От риска к плану аудита: процесс

Этапы подготовки многолетнего плана Службы внутреннего аудита:



От риска к плану аудита: процесс



- Анализ документации и интервью с ключевыми сотрудниками и заинтересованными сторонами.
- Уяснение стратегии, целей и структуры проверяемой организации.
- Категоризация пространства аудита с определением совокупности **подвергаемых аудиту объектов** (совокупность организационных структур, ИТ-систем, политики и процедур, финансовых и людских ресурсов, используемых организацией для направления, осуществления, мониторинга своей деятельности /процессов, а также для отчетности о них).

От риска к плану аудита: процесс

Организации, подвергающиеся аудиту

ЕК и исполнительные агентства

Пространство финансового аудита:

- Закупки
- Гранты
- Доходы
- ...

Пространство нефинансового аудита:

- Управление персоналом
- Непрерывность деятельности
- ИКТ
- Формирование политики
- ...

Децентрализованные агентства и другие органы

Пространство финансового аудита

- Закупки и гранты
- Доходы

Пространство нефинансового аудита

- Управление персоналом
- Непрерывность деятельности
- ИКТ
- ...
- Рамочная программа ЕС по исследованиям и инновациям
- Публикации и технические руководства
- Надзор, сертификация и соблюдение законов
- ...

**Пересмотр
пространства
аудита**

От риска к плану аудита: процесс



- Рассмотрение системы оценки рисков, используемой руководством, подготовка в том числе заявления об обеспечении уверенности
- Идентификация, описание и скоринг рисков (воздействие и вероятность опасного события)

От риска к плану аудита: процесс

- **Подход «снизу вверх»**, нацеленный на выявление отдельных рисков для каждого объекта аудита посредством оценки рисков для всего пространства аудита и предложение для аудита областей, подверженных самому высокому риску.
- **Путь «сверху вниз»** позволяет лучше структурировать процесс оценки рисков и последовательно охватить ключевые темы / риски, идентифицированные в качестве основных приоритетов.



Ключевые риски/темы обсуждаются с руководством проверяемой организации

Путь «сверху вниз» **служит дополнением** к подходу «снизу вверх».

От риска к плану аудита: процесс

- **Неотъемлемый риск** - уровень риска при отсутствии каких-либо мер по снижению риска или средств контроля, которые могут быть приняты или внедрены руководством организации.
- **Остаточный риск** – риск, остающийся после внедрения средств контроля, предназначенных для снижения неотъемлемого риска.
- **Сквозные риски** затрагивают несколько служб/органов, при этом
 - оценку и определение адекватности средств контроля сквозных рисков можно эффективнее осуществлять по группе организаций, чем по отдельным организациям;
 - сквозные риски не обязательно ограничиваются внутренними аспектами организаций, а могут относиться к внешней среде (например, пандемия).

От риска к плану аудита: процесс



- Инструмент аудита

Title	Impact	Likelihood	Inherent	Comments
▲ EU Institutions			0.000	
▲ ▲ European Commission			0.000	
💡 Administration and support - security				
▷ ● [Redacted]			0.000	
▷ 🚩 DG [Redacted]			0.000	
▷ ● DG [Redacted]			0.000	
▷ 🚩 DG [Redacted]			0.000	
▲ ▲ [Redacted]			0.000	
▷ ● Administrative expenditure			0.000	
▲ ● [Redacted]			0.000	
▲ 💡 Direct management - grants				
🚩 Ineffective [Redacted]	●●●○○	●●●●○	12.000	📄 The impa...
🚩 [Redacted]	●●●○○	●●●○○	9.000	📄 The impa...
🚩 Inadequate design [Redacted]	●●●○○	●●●●○	12.000	📄 The impa...

От риска к плану аудита: процесс



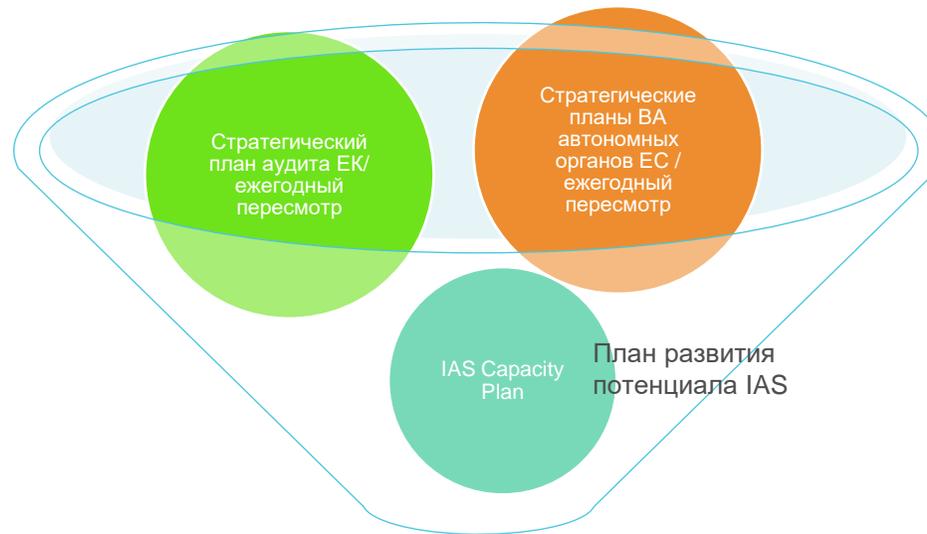
- Существуют ли сквозные риски? Можно ли их охватывать в рамках аудитов по нескольким организациям?
- Некоторые области требуют периодического охвата аудитом (фундаментальные по характеру или степени существенности).

От риска к плану аудита: процесс

- Акцент на основных рисках (высоких или средних)
- Каким образом Служба внутреннего аудита может создавать дополнительную стоимость по этим направлениям?



От риска к плану аудита: процесс



Сводный ежегодный план IAS по проведению аудитов

От риска к плану аудита: процесс



От риска к плану аудита: актуализация плана в середине года

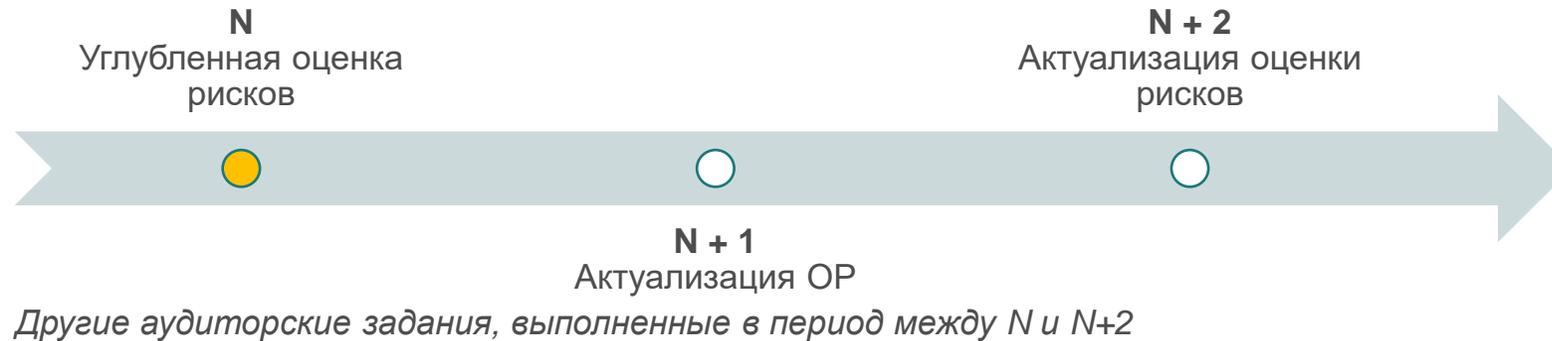
- Проведение в середине года углубленного анализа с сопоставлением фактического плана с проведенными аудитами.
- Учет ограничений (и появляющихся основных проблем)
- *Актуализация оценки рисков не проводится.*
- Актуализация плана, представление обновленного плана в Комитет по развитию аудита/Совет и направление его в проверяемую организацию.

От риска к плану аудита: ежегодный пересмотр

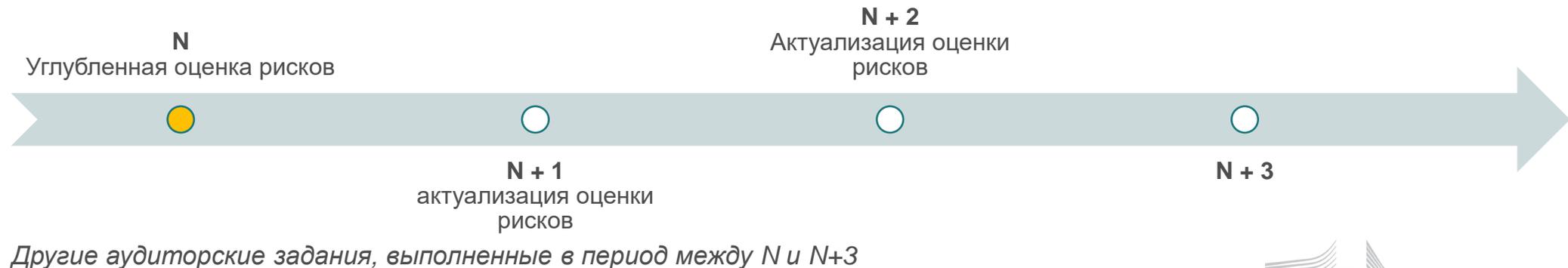
- Ежегодный пересмотр плана аудита на основе **поверхностной оценки рисков.**
- Анализ вновь появляющихся рисков, новых видов деятельности, изменений в законодательной и операционной среде и т.д. (Этот анализ не является углубленной оценкой рисков).
- Пересмотр плана, представление пересмотренного плана в Комитет по развитию аудита/Совет и направление его в проверяемую организацию.

От риска к плану аудита: цикл аудита

- Европейская комиссия и исполнительные агентства



- Децентрализованные агентства и другие органы



Проблемы и возможности

- Очевидный акцент на высоких рисках: повторное предоставление гарантий или вынесение рекомендаций по улучшению ситуации.
- Применение интегрированного подхода, где это возможно: Европейская комиссия (56) – Другие органы (50+)
- Постановка реалистичных целей: ограниченность ресурсов, неустойчивость среды, в которой осуществляется аудит, большая рабочая нагрузка в аудируемых организациях, возникновение новых рисков.
- Тесная координация с Европейской счетной палатой и комитетом по внутреннему аудиту: минимизация чрезмерных проверок
- **Стандарт 2050 – Координация деятельности с другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги, и использование результатов их работы**

«В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководителю внутреннего аудита следует обмениваться информацией и координировать деятельность с **другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, и рассмотреть возможность использования результатов их работы**».

Благодарю за внимание!



© European Union 2020

Если не указано иное, повторное использование материала настоящей презентации разрешается по лицензии [CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/). Для любого использования или воспроизведения элементов, права на которые не принадлежат ЕС, может потребоваться получение разрешения от соответствующих держателей прав.

