

# Оценка рисков как основа плана ежегодного аудита

*Манфред ван Кестерен*

# Этапы составления плана ежегодного аудита

1. Анализ процесса управления рисками в целях совершенствования собственной деятельности

1а. Анализ областей политики министерства

1б. Анализ актуальных политических событий

1в. Анализ систем управления и контроля

1г. Анализ системы автоматизации

1д. Выявление организационных рисков и рисков, присущих рабочей среде

2. Обсуждение результатов анализа с руководством

3. Определение субъектов аудиторской проверки

4. Включение субъектов аудиторской проверки в план ежегодного аудита

ПЛАН ЕЖЕГОДНОГО АУДИТА

# От оценки рисков к плану ежегодного аудита

Риски определяются на двух уровнях:

- Риски по всему правительственному уровню;
- Риски на уровне департамента или министерства



# Риски по правительственному уровню

Выявлены 4 тематические области рисков:

- Надзор за государственными учреждениями;
- Структура процессов «цепной зависимости событий»;
- Переходные процессы, течение изменений;
- Зависимость от информационных систем



# Риски на уровне департаментов, министерств

Подразделяются на 4 категории:

- Стратегические риски (правление, политические, разработка политики, осуществление политики);
- Риски, связанные с надзором (операционное управление на расстоянии, использование совместных услуг, надзор, инспекция);
- Риски, связанные с процессами поддержки (управление кадрами, финансами, информационные системы, информационная безопасность);
- Риски, связанные с законностью и подотчетностью (целостность, мошенничество, соответствие, лояльность)

# Категоризация рисков

## ENVIRONMENT RISK

Competitor  
 Customer Wants  
 Technological Innovation  
 Sensitivity  
 Shareholder Expectations  
 Capital Availability  
 Sovereign/Political  
 Legal  
 Regulatory  
 Industry  
 Financial Markets  
 Catastrophic Loss

## PROCESS RISK

### FINANCIAL

#### Price

Interest Rate  
 Currency  
 Equity  
 Commodity  
 Financial Instrument

#### Liquidity

Cash Flow  
 Opportunity Cost  
 Concentration

#### Credit

Default  
 Concentration  
 Settlement  
 Collateral

### EMPOWERMENT

Leadership  
 Authority/Limit  
 Outsourcing  
 Performance Incentives  
 Change Readiness  
 Communications

### INFORMATION TECHNOLOGY

Integrity  
 Access  
 Availability  
 Infrastructure

### OPERATIONS

|                       |                       |                         |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Customer Satisfaction | Scalability           | Compliance              |
| Human Resources       | Performance Gap       | Business Interruption   |
| Knowledge Capital     | Cycle Time            | Product/Service Failure |
| Product Development   | Sourcing              | Environmental           |
| Efficiency            | Channel Effectiveness | Health and Safety       |
| Capacity              | Partnering            | Trademark/Brand Erosion |

### GOVERNANCE

Organizational Culture  
 Ethical Behavior  
 Board Effectiveness  
 Succession Planning

### REPUTATION

Image and Branding  
 Stakeholder Relations

### INTEGRITY

Management Fraud  
 Employee Fraud  
 Third Party Fraud  
 Illegal Acts  
 Unauthorized Use

## INFORMATION FOR DECISION MAKING RISK

### STRATEGIC

Environmental Scan  
 Business Model  
 Business Portfolio  
 Investment Valuation / Evaluation  
 Organization Structure  
 Measurement (Strategy)  
 Resource Allocation  
 Planning  
 Life Cycle

### PUBLIC REPORTING

Financial Reporting Evaluation  
 Internal Control Evaluation  
 Executive Certification  
 Taxation  
 Pension Fund  
 Regulatory Reporting

### OPERATIONAL

Budget and Planning  
 Product/Service Pricing  
 Contract Commitment  
 Measurement (Operations)  
 Alignment  
 Accounting Information

# Риски на уровне департаментов, министерств

Исходя из категоризации выделяются:

- 5 ключевых рисков по каждому департаменту;
- Объекты, субъекты, которые подлежат аудиторской проверке;
- Имеющиеся в распоряжении часы для проведения аудиторских проверок



# Вопросы и ответы



*"All I'm saying is now is the time to develop the technology to deflect an asteroid."*