**РОЛЕВАЯ ИГРА**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА АУДИТА КЛИЕНТАМ**

1. **ВВЕДЕНИЕ**

Задача данной ролевой игры заключается в отработке практики представления предложений по планированию аудита клиентам и/или аудиторским комиссиям.

Сам план был подготовлен одной из групп в Санкт-Петербурге и сопровождается упражнением с акцентом на применение оценки рисков в целях улучшения планирования и распределения аудиторских ресурсов и иллюстрацией, как это влияет на годовой план аудиторской проверки.

1. **СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

В нижеприведенной таблице представлена информация о составляющих пространства аудита, который Ваше аудиторское подразделение уполномочено проводить ежегодно, а также предложена стратегия аудита.

В рамках ситуационного анализа допускается, что отдел внутреннего аудита является структурным подразделением Министерства транспорта и дорожного хозяйства, и сфера охвата аудиторской работы этого отдела включает все направления деятельности Министерства.

Децентрализованный внутренний аудит – сравнительно новая функция органов государственного управления. Служба была создана решением Правительства от 2009 г. и функционирует с 2010 года. 2014 год, план на который Вы готовите, станет пятым по счету годом, когда проводится внутренний аудит.

Команда отдела децентрализованного внутреннего аудита состоит из 2-х аудиторов (одного менеджера и одного стажера). Менеджер по аудиту является членом Института внутренних аудиторов, а у второго члена команды – диплом о высшем образовании экономиста. По традиции, отдел внутреннего аудита делал акцент в своей деятельности на методологию инспекции и контроля и имеет ограниченный опыт планирования аудита с учетом рисков и ограниченное понимание специализированных аудиторских вопросов.

На 2014 г. Ваше потенциальное пространство, или охват, аудита состоит из Х процессов в Министерстве транспорта и дорожного хозяйства. Общий бюджет расходов Вашего Министерства на 2014 г. составляет 100 м Евро, бюджет доходов – 10 м Евро. 60% (60 м Евро) планируется потратить на персонал, 10 м Евро (10%) на другие текущие расходы, не связанные с персоналом, а остальные средства в объеме 30 м Евро (30%) - на капитальные расходы. Доход формируется от выдачи лицензий на эксплуатацию личных и грузовых автомобилей.

1. **ОБЗОР СТРАТЕГИЧЕСКОГО И ГОДОВОГО ПЛАНА АУДИТА**

**A. Обзор стратегического плана:**

* Обзор оценки рисков: *[Заполнить при подготовке к ролевой игре]*
* Анализ производственной мощности и человеко-дней:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Руководитель внутреннего аудита (РВА) | Внутренний аудитор (ВА) |  |
| Время в течение 2014 г. | 200 | 200 |  |
| обучение | 10 | 20 |  |
| планирование | 20 | 10 |  |
| одноразовые мероприятия | 50 | 20 |  |
|  | 120 | 150 | 270 |

* Распределение круга служебных обязанностей на последующие три года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Охват аудита | Общая сумма баллов по риску | Стратегический план | Всего  |
| дней аудита |
| 2014 | 2015 | 2016 |   |
| *270* | *270* | *270* |
| 1 | Кадры | 2.4 |   |  | 80 | 80 |
| 2 | Закупки | 4.8 | 160 |   |   | 160 |
| 3 | ИТ | 2.4 |   |   | 110 | 110 |
| 4 | Планирование бюджета | 3.6 | 110  |   |  | 110 |
| 5 | Стратегическое планирование | 3.5 |  | 160 |   | 160 |
| 6 | Общее управление | 4.1 |   | 110 |  80 | 190 |

**B: План на 2014 год:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Тип аудита | Продолжительность | График | Ресурсы | Допущения |
| РВА | ВА |
| Оценка соответствия и эффективности процесса закупки в организации | Системный | 100 | 1-2 квартал | 30 | 70 | -Другой подход к закупкам -Отсутствие контроля |
| Оценка процесса планирования бюджета в организации  | Системный | 110 | 2-3 квартал  | 60 | 50 | -Отсутствие надежной базы данных-Отсутствие контроля |
| Оценка эффективности закупки автобусов | Аудит эффективности | 60 | 3-4 квартал | 30 | 30 | -Отсутствие планирования -Подозрения на мошенничество, коррупцию |
| *Итого:* | 270 |  | *120* | *150* |  |

Структура Министерства транспорта и дорожного хозяйства

Отдел международных отношений и безопасности

Административно-кадровый отдел

Управление воздушных перевозок

Управление дорожных перевозок

Управление водных перевозок

Главные управления

Отдел внутреннего аудита

Отдел экономического планирования

Генеральный секретарь

Министр

Государственный секретарь

**Таблица 1: Охват аудита**

| **Учреждение** | **Сметные расходы** | **Планируемые поступления** | **Другая полезная информация** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Министерство транспорта и дорожного хозяйства
 | 100 м Евро | 10 м Евро | Министерство отвечает за проведение государственной политики в сфере модернизации автомагистралей национального значения согласно международным стандартам. В результате 20-летней запущенности, сеть автомобильных дорог находится в плачевном состоянии и, начиная с 2010 г., Правительство опубликовало планы полной модернизации 300 км национальных автомагистралей к концу 2015 г.В 2013 г. министр транспорта и дорожного хозяйства был освобожден от должности премьер-министром с уведомлением Комиссии по борьбе с коррупцией после обвинений в попытке оказать влияние на присуждение дорожно-строительных проектов единственному подрядчику.Дело все еще расследуется, и новый министр публично заявил о том, что проследит, чтобы все процессы, связанные с проведением тендеров на строительство дорог были прозрачными, справедливыми и отвечали принципу соотношения цена-качество.60 м Евро (60%) запланированы на кадровые расходы. Зарплаты и другие выплаты проходят через централизованное агентство, отвечающее за все выплаты сотрудникам органов государственной администрации.За последние годы в платежной ведомости Министерства было обнаружено некоторое количество работников-невидимок. Однако это был период, когда каждое отраслевое Министерство полностью отвечало за начисление заработной платы своим сотрудникам.С момента введения централизованной системы управления персоналом и фондом заработной платы на основании информационно-технологической платформы контроль над полным спектром процессов, связанных с кадрами и организацией расчетов, стал более эффективным в предотвращении и выявлении попыток манипуляции процессами использования фонда оплаты труда. Последний отчет Генерального аудитора о механизме контроля над фондом оплаты труда подтвердил, что проверки безопасности и доступа дают высокую степень гарантии способности предотвращать и выявлять материальные хищения и другие манипуляции с фондом зарплаты.Текущие расходы на 2014 г., не связанные с фондом зарплаты, планируются в объеме 10 м Евро (10%). Эта сумма формируется за счет следующих расходов:* Топливо для министерского транспорта: 1 м Евро
* Коммунальные услуги (электричество, газ, вода, телефон и интернет): 3 м Евро
* Канцтовары: 4 м Евро
* Ремонт и техническое обслуживание Министерства: 0,25 м
* Затраты на местные поездки: 0,10 м Евро
* Затраты на международные поездки: 0,25 м Евро
* Обслуживание информационно-технического оборудования: 0,40 м Евро
* Дотации на министерский ресторан: 0,10 м Евро
* Обучение: 0,50 м
* Услуги специалиста по найму: 0,40 м Евро

Вопросы, касающиеся текущих расходов, несвязанных с зарплатами, из предыдущих внутренних аудитов и отчетов Генерального аудитора включают следующие моменты:* Учет и отчетность об использовании транспорта Министерства были неудовлетворительными. Большинство водителей не заполняли требуемый путевой лист. Объем закупленного топлива значительно превышал уровень использования транспортных средств.
* Министерство нанимает консультантов для оказания помощи в оценке тендеров на строительство дорог. Выбор консалтинговой компании был неконкурентоспособным, контракт подписан на 5 лет.
* В ряде случаев, авансы, выданные на местные и международные тренинги, не были погашены за счет предоставления доказательств расходов (инвойсы, гостиничные счета, билеты на самолет и т.д.)
* При Министерстве нет центральной закупочной службы, и каждое подразделение лично занимается своими закупками. Это может вести к дополнительным затратам, так как исключает возможность пользования скидками на оптовые закупки.
* У многих из сотрудников министерства есть мобильные телефоны. Согласно отчету, счета оплачивались ежемесячно без проведения каких-либо проверок официальности сделанных звонков.
* В течение последних 5 лет Министерство прибегало к услугам одной и той же компании по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей.
* Не существует методологии расчета дотаций на министерский ресторан. За последние три года их уровень устанавливался замминистра без каких-либо обоснований. Ходят слухи, что компания, управляющая рестораном, принадлежит сестре замминистра.
* В 2013 году, Генеральный аудитор опубликовал отчет об аудите эффективности деятельности Министерства в отношении разработки и внедрения стандартного и эффективного набора механизмов внутреннего контроля. Согласно одному из ключевых заключений отчета по аудиту эффективности, несмотря на то, что Министерство приняло международные стандарты внутреннего контроля, функция надзора за применением этих стандартов выполняется не полностью. Далее в отчете говориться о том, что обнаружено недостаточно доказательств полного внедрения принципов модели управления рисками COSO.

Капитальные расходы на 2014 г. запланированы в объеме 30 м Евро (30%) и формируются следующим образом:* Ремонт автомагистралей национального значения: 20 м Евро
* Техническое оснащение дорожной сети: 5 м Евро
* Закупка 50 автобусов для общественной транспортной сети: 5 м Евро

Вопросы, касающиеся капитальных расходов, из предыдущих внутренних аудитов и отчетов Генерального аудитора включают следующие:* Министерство отвечает за управление подрядчиками, проводящими ремонт национальных автомагистралей. Сюда входит обеспечение качества ремонта и соблюдение графика выполнения работ по контракту. Согласно отчету Генерального аудитора, в связи с ограничениями технических возможностей, Министерством не достигнута эффективность по части управления и надзора.
* За предыдущие годы Министерство заключало контракты на ремонт автомагистралей исключительно с одной и той же местной компанией. Этой компании исторически были присуждены 90% (по стоимости) всех контрактов на ремонт автомагистралей.
* У Министерства нет многолетних планов, включающих приоритетную программу обслуживания дорог.
* Не существует бизнес-плана или аргументации запланированной покупки 50 автобусов

Доходы формируются из следующих источников:* Сборы за выдачу лицензий на эксплуатацию торговых/грузовых машин: 6 м Евро
* Сборы за выдачу лицензий на эксплуатацию частных автомобилей: 2 м Евро
* Сборы за пользование национальными автомагистралями: 2 м Евро

Среди вопросов, поднятых Генеральным аудитором в отчетах внутреннего аудита за последние годы:* В Министерстве нет полного списка всех частных компаний, владеющих коммерческими транспортными средствами, и, в результате, Министерству не известно о количестве коммерческих транспортных средств в стране.
* Сборы за пользование национальными дорогами собираются с водителей в виде наличных средств, и простой анализ показывает, что доходы из этого источника ниже ожидаемых, исходя из статистики количества и типов транспортных средств, пользующихся национальными автомагистралями.
 |

**РОЛЕВАЯ ИГРА**

**ШАГ ПЕРВЫЙ:** Исходя из вышеизложенной информации, подготовьте краткую презентацию результатов Вашего стратегического планирования (не более пяти слайдов) и Ваших предложений по плану проведения аудиторской проверки на текущий год. Обратите особое внимание на:

(a) использование в презентации Вашей общей оценки риска для обоснования выбора аудиторских тем

(b) вопросы, которые могут быть заданы клиентами, и Ваши ответы на них.

**ШАГ ВТОРОЙ:**  После отбора, представьте Ваши предложения клиенту, как часть ролевой игры.