

Актуальный статус трех продуктов знаний

Мадрид, 4 марта 2026 г.

Жан-Пьер Гаритт, председатель комитета по аудиту, бывший председатель Международного совета ИВА



Актуальный статус трех продуктов знаний

2

- Модель руководства по внутреннему аудиту
- Стратегия внутреннего аудита
- Инструмент оценки качества

Актуальный статус трех продуктов знаний

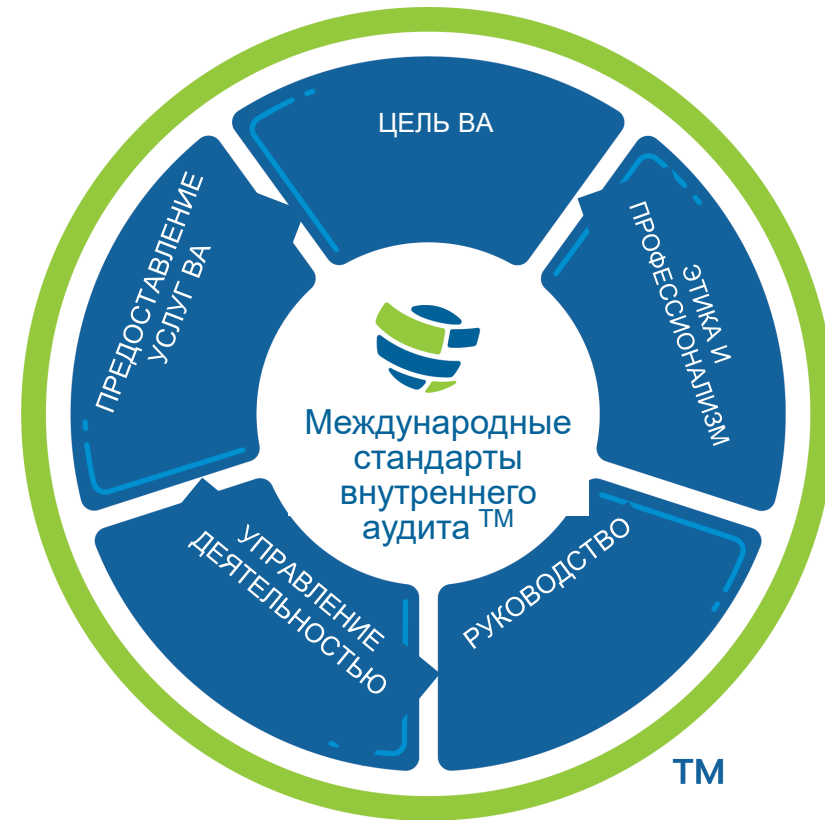
- ✓ **Модель руководства по внутреннему аудиту**
- Стратегия внутреннего аудита
- Инструмент оценки качества

Модель руководства по внутреннему аудиту

Модель руководства по внутреннему аудиту PEMPAL



Международные стандарты внутреннего аудита



Модель руководства по внутреннему аудиту

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

СОКРАЩЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

ОСНОВЫ ФУНКЦИИ В ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 1.1. Определение внутреннего аудита
 - 1.1.1. Внутренний аудит, мошенничество и коррупция
 - 1.1.2. Внутренний аудит и другие области финансового управления и контроля
- 1.2. Необходимость во внутреннем аудите
 - 1.2.1. Нормативно-правовые требования
 - 1.2.2. Законодательные и контролирурующие органы
 - 1.2.3. Обязанности и сферы полномочий
- 1.3. Полномочия, организация и взаимодействие с другими отделами
 - 1.3.1. Полномочия и права доступа
 - 1.3.1.1. Полномочия
 - 1.3.1.2. Права доступа
 - 1.3.2. Организационная структура
 - 1.3.3. Взаимодействие с другими
 - 1.3.3.1. Высшее руководство
 - 1.3.3.2. Комитет по аудиту
 - 1.3.3.3. Высший орган аудита
 - 1.3.3.4. Внешний аудит
 - 1.3.3.5. Агентство по аудиту
 - 1.3.3.6. Центральное подразделение по гармонизации
 - 1.3.3.7. Бюджетные организации
 - 1.3.3.8. Другие органы, оказывающие услуги по обеспечению уверенности
 - 1.3.3.9. Внешние эксперты
 - 1.3.3.10. Правоохранительные органы
 - 1.3.3.11. Службы финансовой инспекции
 - 1.4. Объем услуг

2. ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Краткое описание
- 2.2. Профессиональная этика
- 2.3. Профессиональные стандарты
- 2.4. Профессиональные обязанности
 - 2.4.1. Независимость
 - 2.4.2. Объективность
- 2.5. Профессиональная подготовка и профессиональное отношение к работе
 - 2.5.1. Профессиональная подготовка
 - 2.5.1.1. Квалификации
 - 2.5.1.2. Подбор кадров
 - 2.5.1.3. Компетентность
 - 2.5.1.4. Обучение и непрерывное профессиональное развитие
 - 2.5.1.4.1. Обучение
 - 2.5.1.4.2. Непрерывное профессиональное развитие
 - 2.5.1.5. Постановка задач и оценка эффективности
 - 2.5.1.8. Планирование карьеры
 - 2.5.1.7. Условия для совместного использования ресурсов
 - 2.5.2. Профессиональное отношение к работе

ПОРЯДОК РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Планирование
 - 3.1.1. Вселенная аудита
 - 3.1.2. Методология оценки риска
 - 3.1.3. Стратегический план аудита
 - 3.1.4. Годовой план аудита
 - 3.1.5. Годовой бюджет аудита
 - 3.1.6. Координация с другими органами, оказывающими услуги по обеспечению уверенности
- 3.2. Исполнение
 - 3.2.1. Планирование аудиторских заданий
 - 3.2.1.1. Комплектация штатов аудита
 - 3.2.1.2. Ознакомительная встреча

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 3

Раздел 4

Раздел 5

- 3.2.1.3. Инструменты
- 3.2.1.4. Предварительное исследование
- 3.2.2. Цели аудита и объем аудита
- 3.2.3. Программа аудита
- 3.2.4. Работа на объектах
 - 3.2.4.1. Рабочие документы
 - 3.2.4.2. Выполнение программы аудита
 - 3.2.4.2.1. Подходы, применяемые в аудите
 - 3.2.4.2.2. Приемы проведения заданий ВА
 - 3.2.4.2.3. Оценка внутреннего контроля
 - 3.2.4.2.4. Фактические данные аудита
 - 3.2.4.2.5. Контроль над выполнением аудиторского задания
 - 3.2.4.2.6. Факты, выявленные по итогам аудиторского задания
 - 3.2.4.2.7. Завершающее заседание
- 3.2.5. Отчеты о заданиях внутреннего аудита
 - 3.2.5.1. Промежуточный отчет
 - 3.2.5.2. Проект отчета
 - 3.2.5.3. Итоговый отчет
 - 3.2.5.4. Оповещение компетентных органов о нарушениях (мошенничестве)
 - 3.2.5.5. Проверка выполнения рекомендаций аудита
 - 3.2.5.6. Отчет о проделанной работе
 - 3.2.5.7. Ежегодное заключение аудитора (заключение об уверенности)
- 3.2.6. Хранение документации

4. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

- 4.1. Программа качества
- 4.2. Опрос о работе отдела аудита
- 4.3. Текущий непосредственный контроль
- 4.4. Ключевые показатели эффективности
- 4.5. Внутренняя оценка качества
- 4.6. Внешняя оценка качества

5. ПРОДВИЖЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И УПРАВЛЕНИЕ ЗНАНИЯМИ

- 5.1. Продвижение внутреннего аудита
- 5.2. Управление знаниями
 - 5.2.1. Организация документов
 - 5.2.2. Сопоставительный анализ
 - 5.2.3. Глоссарий терминов
 - 5.2.4. Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами (РЕМПАЛ)
 - 5.2.5. Институт внутренних аудиторов (IIA)
 - 5.2.6. Членство в организациях

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1
Структура стратегического плана аудита
- Приложение 2
Структура годового плана аудита
- Приложение 3
Структура итогового аудиторского отчета
- Другие возможные приложения

Актуальный статус трех продуктов знаний

- Модель руководства по внутреннему аудиту
- Стратегия внутреннего аудита**
- Инструмент оценки качества

Стратегия внутреннего аудита



Международный стандарт внутреннего аудита 9.2 «Стратегия внутреннего аудита» гласит:

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и внедрить стратегию функции внутреннего аудита, способствующую достижению стратегических целей и успеха организации и соответствующую ожиданиям Совета, высшего исполнительного руководства и других ключевых заинтересованных сторон.

Стратегия внутреннего аудита

Стратегия внутреннего аудита должна включать в себя:

- видение,
- стратегические цели,
- поддерживающие инициативы.

Стратегические цели будут привязаны к КПЭ.

Стратегия внутреннего аудита

Компоненты стратегии будут разработаны для подразделений внутреннего аудита в:

- министерстве
- государственной больнице
- прокуратуре
- муниципалитете

Актуальный статус трех продуктов знаний

- Модель руководства по внутреннему аудиту
- Стратегия внутреннего аудита
- Инструмент оценки качества**

Инструмент оценки качества

- ▣ Полностью увязан с различными аспектами 52 стандартов МСВА, 15 принципами МСВА и 5 разделами МСВА

- ▣ Инструмент может быть использован для:
 - самооценки подразделения внутреннего аудита
 - оценки подразделений внутреннего аудита со стороны ЦПГ
 - независимой внешней оценки
 - оценки со стороны ВОА

Инструмент оценки качества

- ▣ Для оценки соответствия будут использоваться различные вопросы.
- ▣ В отношении каждого стандарта будут применяться 4 оценки степени соответствия:
 - Полностью соответствует ПС
 - В целом соответствует ЦС
 - Частично соответствует ЧС
 - Не соответствует НС
- ▣ Отрицательный ответ на определенный вопрос может привести к оценке НС.

Инструмент оценки качества

- ▣ В отношении каждого принципа будут применяться 4 оценки степени выполнения:
 - Полностью выполняется ПВ
 - В целом выполняется ЦВ
 - Частично выполняется ЧВ
 - Не выполняется НВ

- ▣ Отрицательная оценка в отношении определенного стандарта может привести к тому, что в отношении соответствующего принципа будет присвоена оценка НВ.

Спасибо!