

# ЗАДАНИЯ ПО КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

Пленарное заседание СВА РЕМРАЛ  
Виртуальная интерактивная дискуссия



**national treasury**

Department:  
National Treasury  
**REPUBLIC OF SOUTH AFRICA**



# ЗАДАНИЯ ПО КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ

## МОПП о заданиях по консультированию

### *Миссия внутреннего аудита*

- Повышать и защищать ценность организации, обеспечивая риск-ориентированную и объективную уверенность, советы и содержательный анализ

### *Базовые принципы*

- Увязка со стратегиями, целями и рисками организации.
- Содержательность, инициативность и направленность в будущее.
- Содействует совершенствованию организации.

### *ISPPIA*

- Стандарты по проведению заданий по консультированию (с суффиксом С)
- Стандарты качественных характеристик (1000- 1300)
- Стандарты деятельности (2000-2600).



# КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ УСЛУГА



# КЛЮЧЕВЫЕ СООБРАЖЕНИЯ



Задания по консультированию включены в Ежегодный план реагирования на области, где остаточный риск может быть высоким

Внеплановые задания – не синоним заданий по консультированию (они могут связаны как с обеспечением уверенности, так и с консультированием)



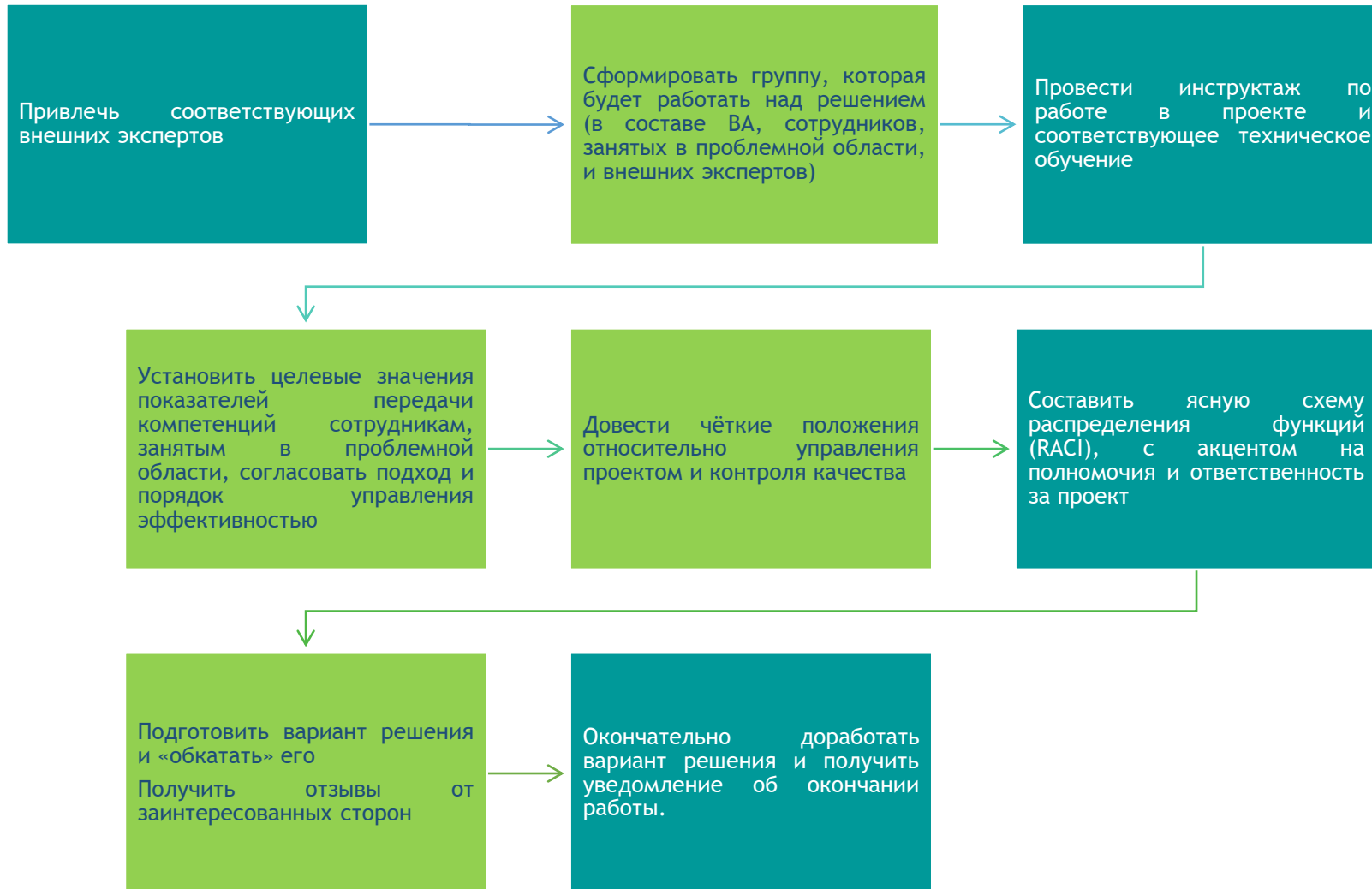
Помимо ситуаций с высоким остаточным риском поводом для заданий по консультированию могут быть результаты оценки адекватности (выполненной в рамках заданий по обеспечению уверенности)



# ОПЫТ ЮЖНОЙ АФРИКИ: ПРИМЕРНЫЙ ПРОЦЕСС (ПЛАНИРОВАНИЕ)



# ОПЫТ ЮЖНОЙ АФРИКИ: ПРИМЕРНЫЙ ПРОЦЕСС (ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ)



# ОПЫТ ЮЖНОЙ АФРИКИ: ПРИМЕРНЫЙ ПРОЦЕСС (ОТЧЁТНОСТЬ)



# ОПЫТ ЮЖНОЙ АФРИКИ: СТАТИСТИКА

## Обеспечение уверенности

- TeamMate, инструментарий анализа данных (ACL, Idea и т.д.)
- Обзор потенциала в области ВА – анализ потребностей
- Постоянно формируются компетенции - курсы с практическими советами и инструкциями (анализ годовых финансовых отчётов, ITGC, Аудит информации об эффективности и риск-ориентированный план аудита)
- Интегрированный ВА – Курс «Средства управления средой ИТ (ITGC) для аудиторов, не работающих в сфере ИТ»
- Анализ основных причин (RCA) (5 WHYS) - Рекомендации = исходя из основных причин
- Отчёт по принципу «панели управления» (резюме выводов, связанных с высокими рисками)



**“Конечная цель –  
помочь улучшить  
работу организации,  
чтобы она достигла  
своих целей”**

## Консультирование

### Текущая практика (опыт ЮАР):

- ВА избегает консультирования (менее 25% плановых аудитов на уровне ОМСУ и национального правительства, за исключением расследований и внеплановых заданий)
- Независимость = «подпорка» ≠ дополнительная польза [Стандарт ИВА 1130 – Факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность]
- Ответственные за вопросы этики и Комитеты по этике (подкомитеты Комитетов по аудиту) – на начальном этапе создания – этические аудиты



# ЗАКЛЮЧЕНИЕ



«Нас ждёт огромная работа, которая требует самоотверженности и много, много энергии. Для того, чтобы расти и делать открытия, нужно заняться всерьёз».

Брюс Ли

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Докладчик: Пулане Мклизе | Национальное казначейство ЮАР | 02 июня 2021 г.