

12 октября, 2021 г.

**Григор Арамян** - Лидер рабочей группы СВА оценка Рисков и Аудит на практике, начальник службы Внутреннего аудита министерства, председатель Ассоциации внутренних аудиторов и бухгалтеров Армении

## Как пользоваться руководством

Методическое руководство состоит из пяти глав:

Глава 1. «Понимание риск-ориентированного планирования»

Глава 2 «Определение категорий пространства аудита в целях проведения риск-ориентированного аудита»

Глава 3 «Определение рисков и оценка их вероятности и воздействия»

Глава 4 «Составление риск-ориентированных стратегических и ежегодных планов»

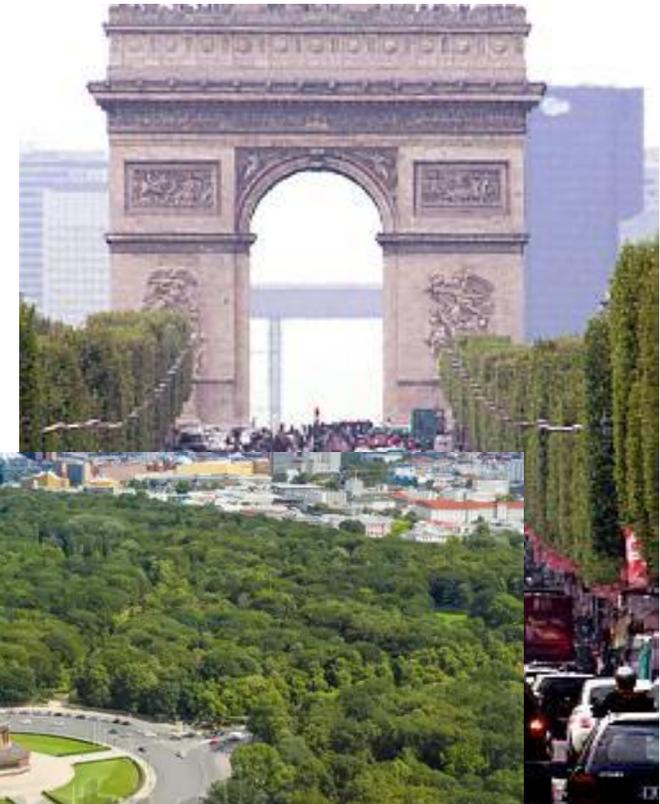
Глава 5 «Составление и актуализация стратегических и ежегодных планов»

А также много практических примеров

# Глава 1. Понимание риск-ориентированного планирования аудита

Что такое риски?

- ❑ Риск
- ❑ Неотъемлемый риск
- ❑ Остаточные риски
- ❑ Приемлемый риск



## Глава 1. Понимание риск-ориентированного планирования аудита

Понимание разницы между понятиями «управление риском» и «оценкой риска при планировании аудита»

- **Управление риском** представляет собой (или должно представлять) неотъемлемую часть внутреннего контроля и входит в обязанности руководства
- **Оценка риска аудита** является частью планирования и представляет собой процесс, при котором аудиторы рассматривают как (i) отдельные события, так и сопряженные с ними риски и возможности для достижения целей элементов пространства аудита и (ii) присущие факторы риска, которые помогают установить приоритетность работ в областях с степенью риска.

## Ресурсы и целевое планирование



## Глава 2. Категоризация пространства аудита в целях риск-ориентированного планирования

- ❑ Фраза «пространство аудита» - это простой способ обозначения всего, или совокупности всего, что может по отдельности проверить внутренний аудитор.
- ❑ **Важно!!! чтобы план совпадал с целями организации**
- ❑ Разделение можно осуществлять по следующим категориям:
  - ❑ по организационной структуре (управления, департаменты, отделы, отдельные проекты);
  - ❑ по общим процессам (платежи, поступления, управление активами, закупки, контракты, запасы, управление кадрами);
  - ❑ по местоположению (штаб-квартира, региональные офисы, местные офисы);
  - ❑ по операционным программам (выдача лицензий водителям, сбор штрафов за превышение скорости и т.д.);
  - ❑ по сферам обслуживания (например услуги для пожилых людей, услуги для инвалидов; услуги по уходу за детьми, которые могут находиться в ведении нескольких департаментов или отделов).

## Глава 3. Определение рисков и оценка их вероятности и воздействия

- **Воздействие** определяет финансовые и нефинансовые последствия для организации в случае возникновения риска.
- **Вероятность** определяет шансы возникновения риска.

### Критерии для оценки воздействия

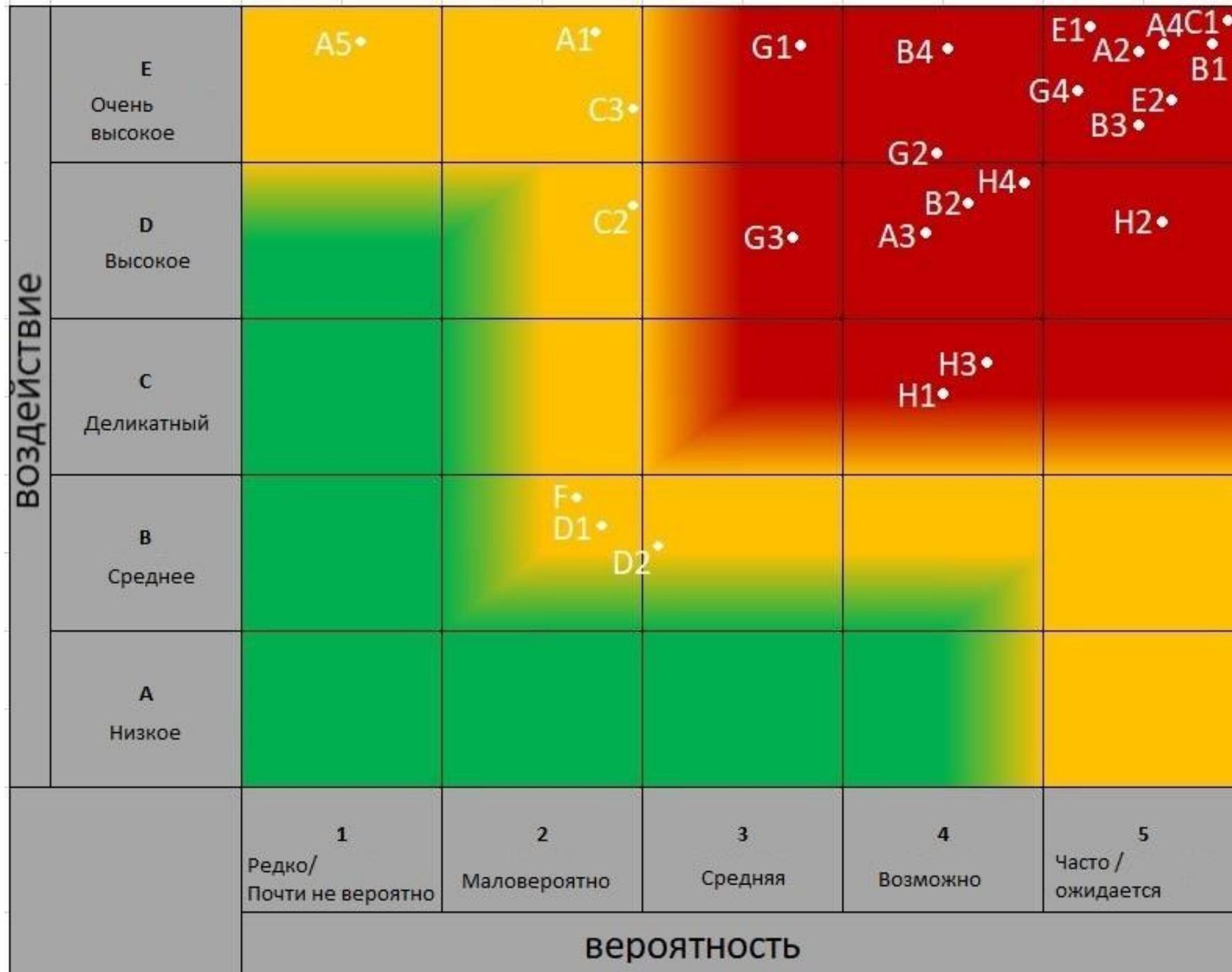
Финансовое воздействие.

Воздействие на репутацию.

Нормативно-правовое воздействие.

Воздействие на задачи/достижение целей/выполнение работ.

Воздействие на людей



## Глава 4. Разработка риск-ориентированных стратегических и ежегодных планов

- Идентификация факторов риска
  - Финансовая существенность.
  - Сложность деятельности.
  - Общая политика контроля.
  - Репутационная чувствительность.
  - Масштабы изменений.
  - Возможности для мошенничества.
  - Политическая чувствительность.
  - Время, прошедшее с последнего аудита.

## Глава 4. Разработка риск-ориентированных стратегических и ежегодных планов

<b>Примеры определения баллов для факторов риска</b>		
По каждому фактору риска выставляется балл от 1 до пяти в соответствии с объяснениями, представленными ниже.		
<b>Элемент</b>	<b>Описание</b>	<b>Балл</b>
<b>А. Существенность</b>	На долю системы приходится менее 1% годового бюджета	0
	На долю системы приходится 5-10% годового бюджета	2
	На долю системы приходится 25-50% годового бюджета	3
	На долю системы приходится не менее 75% годового бюджета	5
<b>В. Общая политика контроля / уязвимость</b>	Хорошо контролируемая система с низким уровнем риска мошенничества или ошибки	0
	Вполне хорошо контролируемая система с наличием некоторых рисков мошенничества или ошибки	3
	Система с наличием слабого контроля в прошлом и высокого риска мошенничества или ошибки	5

## Глава 4. Разработка риск-ориентированных стратегических и ежегодных планов

Примеры определения весов факторов риска	
<b>Шаг 1.</b> На основе оценочного суждения по поводу относительной важности фактора риска каждому из них присуждается определенный вес.	
Элемент	Вес
A. Существенность	3
B. Общая политика контроля /уязвимость	2
C. Чувствительность	2
D. Вопросы, вызывающие беспокойство руководства	4
<b>Шаг 2.</b> Затем балл и вес каждого фактора риска вводится в формулу, которая используется для расчета индекса риска.  Индекс риска = $(A \times 3) + (B \times 2) + (C \times 2) + (D \times 4)$	
<b>Шаг 3.</b> Затем на основе балла индекса риска каждый объект аудита относится к соответствующей категории «высокого», «среднего» или «низкого» уровня риска, например:	

## Глава 5. Составление и актуализация стратегических и годовых планов

### □ Стратегический план

- Четко сформулированные задачи и показатели эффективности,
- Методология,
- Информация о том, как ВА будет работать в наиболее важных областях,
- Необходимые и имеющиеся ресурсы для удовлетворения этих потребностей,
- Оценка внутренним аудитом риска тех событий, которые могут оказать влияние на достижение целей,
- Подход для выработки последующих рекомендаций.

## Глава 5. Составление и актуализация стратегических и годовых планов

- Годовой план аудита
  - Допущения, предусмотренные в стратегическом плане аудита,
  - Последний план работы на год,
  - Организационные и временные ограничения,
  - Ресурсы, которые необходимо зарезервировать для незапланированной работы,
  - Альтернативная программа аудита, по вопросам, отложенным на более поздний период.

## Глава 5. Составление и актуализация стратегических и годовых планов

- Постоянная актуализация планов – регулярный мониторинг рисков,
- Ежегодный пересмотр стратегического плана,
- Обращения о проведении дополнительного аудита в течение года.

**THANK YOU!**

