

# Предлагаемые новые стандарты и ИВА

КАТЛИН ЗЕЕУС, CIA, CGAP, CRMA, CFE  
CVA REMPAL -ИЮНЬ 2023 г. - АЛБАНИЯ

# План

**A. Проект развития МОПП**

**B. Структура предлагаемых стандартов**

**C. Предлагаемые Глобальные стандарты внутреннего аудита с заслуживающими внимания изменениями**

**D. Участвуйте в процессе установления стандартов**

# Проект развития МОПП

# Польза от соблюдения стандартов

- Задают ориентир, на который следует равняться каждому аудитору
- Служат справочником – как себя вести и как выполнять работу
- Закладывают основу, но не являются конечной целью
- Успокаивают наших клиентов и дают им уверенность в том, что они получают качественный продукт
- **Способствуют формированию доверия заинтересованных сторон!**

## Стандарты повышают престиж профессии

# Процесс (разработки стандартов)



# Действующая и предлагаемая МОПП

## Действующая

Международная основа профессиональной практики



## Предлагаемая

Международная основа профессиональной практики

### Глобальные стандарты внутреннего аудита

**Руководство** по-прежнему будет рекомендуемым элементом Основы

### Актуальные требования

Начинается рассмотрение нового обязательного компонента (пока не разработан).

В случае утверждения Актуальные требования будут охватывать вопросы управления, управление рисками и процессы контроля применительно к конкретным субъектам аудита

# Структура предлагаемой новой МОПП и Стандартов

# Новая структура

5 ОБЛАСТЕЙ

15 Принципов

53 Стандарта

- Требования

- Соображения для применения

- Доказательство соответствия





**ИВА**

# Глобальные стандарты внутреннего аудита

## 5 областей, 15 принципов

### I. Предназначение внутреннего аудита

### II. Этика и профессионализм

1. Демонстрировать честность 2. Сохранять объективность 3. Демонстрировать компетентность 4. Проявлять должную профессиональную осмотрительность 5. Сохранять конфиденциальность

### III. Руководство подразделением ВА

- 6. Уполномочены Советом
- 7. Независимое положение
- 8. Надзор со стороны Совета

### IV. Управление подразделением ВА

- 9. Стратегическое планирование
- 10. Управление ресурсами
- 11. Эффективная коммуникация
- 12. Повышение качества

### V. Оказание услуг ВА

- 13. Эффективное планирование заданий
- 14. Выполнение работы в рамках задания
- 15. Доведение выводов по итогам выполнения заданий и мониторинг планов действий

# Заслуживающие внимания изменения в Глоссарии



Старый термин или концепция (меняются)	Новый термин
услуги консультирования (consulting services) →	<b>консультационные услуги (advisory services)</b>
заключение по итогам выполнения задания (engagement opinion) →	<b>выводы по итогам выполнения задания (engagement conclusion)</b>
подразделение внутреннего аудита →	<b>функция внутреннего аудита (internal audit function)</b>
предназначение, полномочия, ответственность →	<b>мандат ВА (internal audit mandate)</b>
политики и процедуры (внутренний аудит) →	<b>методологии</b>

Этот перечень не является исчерпывающим. См. ресурс с Глоссарием: [theiia.org/IPPFevolution](http://theiia.org/IPPFevolution).

Существующие термины с новыми определениями
Совет
Процессы контроля
Мошенничество
Процесс внутреннего аудита
Государственный сектор
Риск-аппетит
Следует

Новые термины в Глоссарии				
уверенность	результат	честность	государственный сектор	приемлемость риска
компетенция	планирование задания	руководство по внутреннему аудиту	остаточный риск	глубинная причина
условие	контролирующий выполнение задания	план внутреннего аудита	результаты оказания услуг внутреннего аудита	старшее руководство
критерии	воздействие	вероятность	матрица риска и контроля	заинтересованная сторона
эффект	внутренне присущий риск	может	оценка риска	рабочие документы

# Предлагаемые Глобальные стандарты внутреннего аудита

# Область I. Предназначение внутреннего аудита

**Внутренний аудит повышает успешность организации, предоставляя Совету и руководству объективные гарантии и консультации**

Внутренний аудит укрепляет для организации:

- Создание ценности, защиту и устойчивость.
- Процессы руководства, управления риском и контроля.
- Принятие решений и надзор.
- Репутацию и доверие со стороны заинтересованных сторон.
- Способность служить общественными интересам.

Внутренний аудит наиболее эффективен, когда:

- Он выполняется квалифицированными внутренними аудиторами в соответствии с Глобальными стандартами внутреннего аудита, которые устанавливаются в интересах общества.
- Подразделение ВА независимо и напрямую подотчетно Совету.
- Внутренние аудиторы непредвзяты, не подвержены необоснованному влиянию и стремятся давать объективные оценки.

# Область II. Этика и профессионализм

## 1. Демонстрировать честность

Внутренние аудиторы демонстрируют честность в своей работе и поведении.

1.1 Честность и смелость

1.2 Ожидания организации относительно этики

1.3 Законные методы и профессиональное поведение

## 2. Сохранять объективность

Внутренние аудиторы сохраняют беспристрастность и непредвзятость при оказании услуг ВА и принятии решений.

2.1 Индивидуальная объективность

2.2 Гарантии объективности

2.3 Раскрытие факторов, отрицательно влияющих на объективность

## 3. Демонстрировать компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и способности для успешного выполнения своих функций и обязанностей.

3.1 Компетентность

3.2 Непрерывное повышение квалификации

## 4. Проявлять должную профессиональную осмотрительность

Внутренние аудиторы проявляют должную проф. осмотрительность при планировании и оказании услуг внутреннего аудита.

4.1 Соблюдение Глобальных стандартов ВА™

4.2 Должная профессиональная осмотрительность

4.3 Профессиональный скептицизм

## 5. Сохранять конфиденциальность

Внутренние аудиторы используют и защищают информацию надлежащим образом.

5.1 Использование информации

5.2 Защита информации

# Область III. Руководство подразделением ВА

## 6. Уполномочены Советом

Совет определяет полномочия, функции и обязанности подразделения ВА.

6.1 Мандат внутреннего аудита

6.2 Поддержка Совета

## 7. Независимое положение

Совет устанавливает и защищает независимость подразделения ВА.

7.1 Организационная независимость

7.2  
Функции Главного аудитора

7.3 Гарантии независимости

## 8. Надзор со стороны Совета

Совет осуществляет надзор за подразделением ВА, чтобы обеспечить его эффективность.

8.1  
Взаимодействие с Советом

8.2 Ресурсы

8.3 Качество

8.4 Внешняя оценка соответствия

# Область IV. Управление подразделением ВА

## 9. Стратегическое планирование

Главный аудитор осуществляет стратегическое планирование, чтобы подразделение ВА выполняло свой мандат и успешно работало в теч. долгого времени

9.1 Понимание процессов GRC

9.2 Стратегия внутреннего аудита

9.3 Хартия внутреннего аудита

9.4 Методологии

9.5 План внутреннего аудита

9.6 Координация деятельности

## 10. Управление ресурсами

Главный аудитор управляет ресурсами, чтобы осуществлять стратегию подразделения ВА, выполнять его план и исполнять его мандат.

10.1 Управление финансовыми ресурсами

10.2 Управление людскими ресурсами

10.3  
Технологические ресурсы

## 11. Эффективная коммуникация

Главный аудитор обеспечивает эффективную коммуникацию подразделения ВА с заинтересованными сторонами.

11.1 Установление отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами

11.2 Эффективная коммуникация

11.3 Доведение результатов

11.4 Ошибки и опущения

11.5 Доведение информации о готовности принять риски

## 12. Повышение качества

Главный аудитор обеспечивает соответствие Глобальным стандартам внутреннего аудита™ и непрерывно работает над повышением эффективности подразделения ВА.

12.1 Внутренняя оценка качества

12.2 Измерение эффективности

12.3 Обеспечение и повышение эффективности при выполнении аудиторского задания

# Область V. Оказание услуг внутреннего аудита

## 13. Эффективное планирование задания

Внутренние аудиторы планируют каждое задание, используя систематический, упорядоченный подход.

13.1 Информация о задании

13.2 Оценка риска, связанного с заданием

13.3 Цели и объем задания

13.4 Критерии оценки

13.5 Ресурсы для выполнения задания

13.6 Программа работы

## 14. Выполнение работы в рамках задания

Внутренние аудиторы выполняют программу работы в рамках задания, чтобы достичь целей задания.

14.1 Сбор информации для анализа и оценки

14.2 Анализ и возможные наблюдения по итогам выполнения задания

14.3 Оценка наблюдений

14.4 Рекомендации и планы действий

14.5 Формулирование выводов по итогам выполнения задания

14.6 Документальное оформление задания

## 15. Доведение выводов по итогам выполнения заданий и мониторинг планов действий

Внутренние аудиторы доводят наблюдения и выводы по итогам выполнения задания соответствующим сторонам и контролируют ход выполнения планов действий руководством.

15.1 Заключительное сообщение по итогам выполнения задания

15.2 Подтверждение выполнения планов действий

# Сертификация ИВА

# Зачем получать сертификацию?

---

- Повышает доверие и уважение
- Повышает компетенции и знания
- Улучшает перспективы профессионального роста и заработка
- Демонстрирует понимание и заинтересованность

# Сертификации

УЧАЩИЙСЯ ИЛИ НОВИЧОК В СФЕРЕ ВА:

**НАЧАТЬ ОТСЮДА**



ДЕЙСТВУЮЩИЙ /  
ПРАКТИКУЮЩИЙ ВА:

**НАЧАТЬ ОТСЮДА**



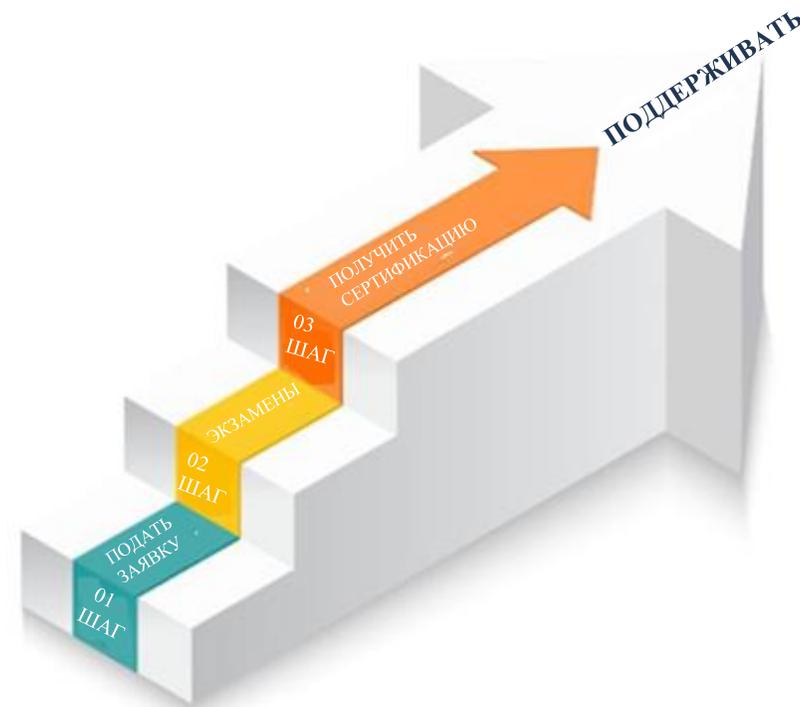
НЕПЕРЫВНОЕ  
ПОВЫШЕНИЕ  
КВАЛИФИКАЦИИ  
(CPE)



The Institute of  
Internal Auditors  
*Elevating Impact*

# Этапы для получения сертификации

1. Подать заявку через CCMS
2. Сдать экзамены
3. Поддерживать статус



СИА в мире

58,407  
СЕВЕРНАЯ АМЕРИКА

20,220  
ЕВРОПА

4,731  
БЛИЖНИЙ  
ВОСТОК

90,211  
АЗИАТСКО-  
ТИХОКЕАНСКИЙ  
РЕГИОН

4,716  
АФРИКА

1,849  
ЦЕНТРАЛЬНАЯ /  
ЮЖНАЯ АМЕРИКА

5,033  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАТУС

**ПРИСОЕДИНЯЙСЯ** к мировому лидеру

СИА в мире

Институт внутреннего аудита (ИВА) был основан в 1941 году. Он является международно-признанным органом, который представляет интересы аудиторов, проводит обучение, устанавливает стандарты и проводит сертификацию. Квалификация **сертифицированного внутреннего аудитора (СИА)**, которую присваивает ИВА с 1974 года, - единственная международно-признанная сертификация для внутренних аудиторов.

## Глобальное признание и актуальность

Имея сертификат СИА, вы можете уверенно выполнять любой аудит, для любого клиента, в любой стране мира.

185,000+

получено сертификатов о присвоении квалификации сертифицированного внутреннего аудитора (СИА)

900+

центров тестирования

150+

стран

14

языков, на которых можно сдать экзамен на сертификат СИА

## Идеальный вариант для....

- начинающих аудиторов
- аудиторов по ротации
- тех, кто не имеет обычного университетского диплома
  - действующие специалисты, имеющие сертификат IAP, через три года могут получить сертификат CIA

### 1 – Основные положения внутреннего аудита

- Основа ВА
- Характеристики ВА и подразделения ВА
- GRC (управление, риски и соответствие) и мошенничество

### 2 – Практика внутреннего аудита

- Управление подразделением ВА
- Планирование задания
- Выполнение задания
- Доведение результатов и мониторинг

### 3 – Бизнес-знания для внутреннего аудита

- Деловая среда
- ИТ
- Информационная безопасность
- Финансовое управление

Стратегические  
риски

Анализ  
данных

Кибербезопасность

Защита данных

**ОБНОВЛЕННЫЙ ЭКЗАМЕН CRMA**

<b>Темы экзамена</b>	I. Роли и обязанности внутреннего аудита (2096) II. Руководство управлением риском (25%) III. Гарантии относительно управления рисками (55%)
<b>Продолжительность</b>	150 минут
<b>Количество вопросов</b>	120 вопросов
<b>Типы вопросов</b>	Разнообразные типы
<b>Язык</b>	Английский

