

*Заседание Рабочей группы
«Аудит на практике» – от
теории к практике: услуги
консультирования*

Ричард Маггс

Дуррес, Албания, 15 июня 2023 г.

Введение

- Вашему вниманию представляется краткое резюме основных элементов, которые содержатся в проекте «продукта знаний», посвященном услугам консультирования
- Все исходные материалы этого руководства были подготовлены членами РЕМРАЛ и экспертами
- Особую признательность хотелось бы выразить Жан-Пьеру Гарриту.

Услуги консультирования – неотъемлемая часть Стандартов внутреннего аудита?

- Это отражено в определении, миссии и принципах внутреннего аудита:
 - ВА определяется как «независимая объективная деятельность по обеспечению уверенности и **консультированию**, направленная на повышение ценности и улучшение деятельности организации. Она помогает организации достичь своих целей, применяя систематический, последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления».
 - **Миссия** ВА состоит в том, чтобы «сохранять и повышать ценность организации посредством обеспечения объективной уверенности, **консультаций и содержательного анализа** на основе риск-ориентированного подхода».
 - **Один из 10 основных принципов МОПП** заключается в том, что ВА «**является пронизательным, активным и ориентированным на будущее**».

Виды услуг консультирования, которые может оказать ВА

ТРИ ВИДА УСЛУГ КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

ОЦЕНКА

Аудитор изучает и оценивает прошлые, настоящие или будущие аспекты бизнес-операций и предоставляет отчеты или рекомендации, которые помогают руководству принимать решения

СОДЕЙСТВИЕ

Аудитор дает руководству рекомендации по выявлению возможностей для совершенствования, исходя из общих знаний о предмете или общих навыков в качестве аудитора

УСТРАНЕНИЕ НАРУШЕНИЙ

Аудитор непосредственно руководит деятельностью по предотвращению или устранению известных или предполагаемых проблем от имени клиента. К ним могут относиться проблемы, выявленные аудитором в ходе заданий по обеспечению уверенности

Ожидания заинтересованных сторон от услуг консультирования

РУКОВОДСТВО

- Явные выгоды, когда ВА помогает решать проблемы, а не выпускает критические отчеты
 - Помогает пролить свет на области, которые действительно волнуют руководство
 - ВА обладает компетенцией для выполнения этой работы

КОМИТЕТ ПО АУДИТУ

- Работа не оказывает негативного влияния на требуемый уровень работы по обеспечению уверенности
 - ВА обладает компетенцией для выполнения этой работы
 - Не должен втягивать ВА в первую или вторую линию защиты

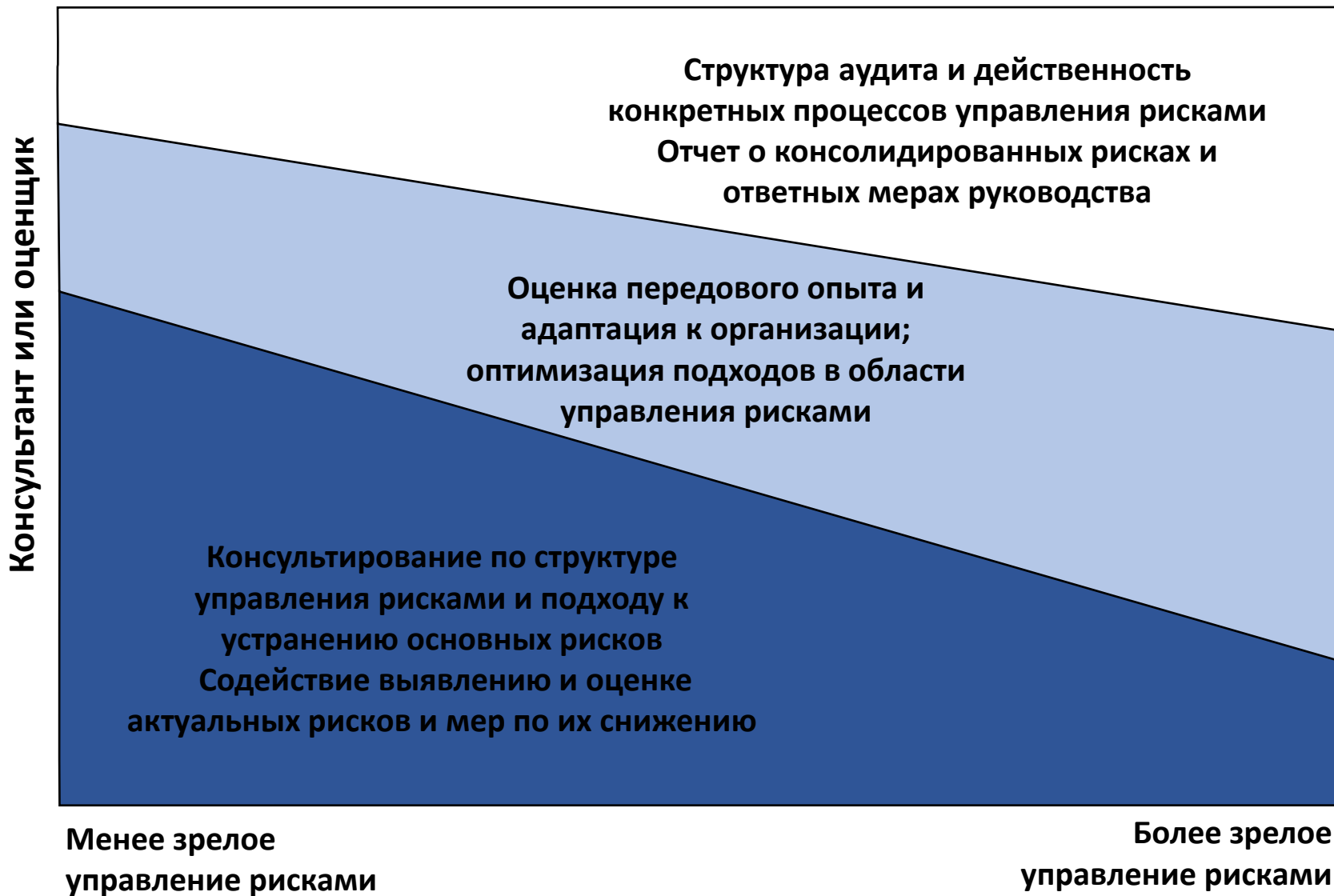
ЦЕНТРАЛЬНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПО ГАРМОНИЗАЦИИ

- Работа осуществляется в рамках установленного правового поля
- Существует ясность в отношении того, когда и как выполняются задания по консультированию
 - Нет угрозы годовому плану работы по обеспечению уверенности
 - ВА обладает компетенцией для выполнения этой работы

ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ВА / ПЕРСОНАЛ

- Смена роли (вместо критика – помощник) положительно сказывается на самовосприятии аудиторов
- Возможность повысить ценность и сформировать более широкие экспертные знания
 - Не должны влиять на объективность и независимость
- Руководство должно взять на себя ответственность за выполнение рекомендаций

Как зрелость систем управления рисками влияет на роль ВА



Что может и чего не может делать внутренний аудит: пример из области управления рисками предприятия

Основные функции ВА

Обеспечение уверенности в отношении процессов управления рисками

Обеспечение уверенности в том, что риски правильно оценены

Оценка процессов управления рисками

Оценка отчетности по ключевым рискам

Анализ управления ключевыми рисками

Допустимые функции с гарантиями

Содействие выявлению и оценке рисков

Инструктирование руководства в части реагирования на риски

Координация деятельности в части УРП

Консолидированная отчетность по рискам

Поддержка и развитие структуры УРП

Поддержка создания системы УРП

Разработка стратегий УРП для утверждения советом директоров

Роли, которые ВА не следует выполнять

Определение уровня приемлемости риска

Совершенствование процессов управления рисками

Обеспечение уверенности руководства в отношении рисков

Принятие решений по реагированию на риски

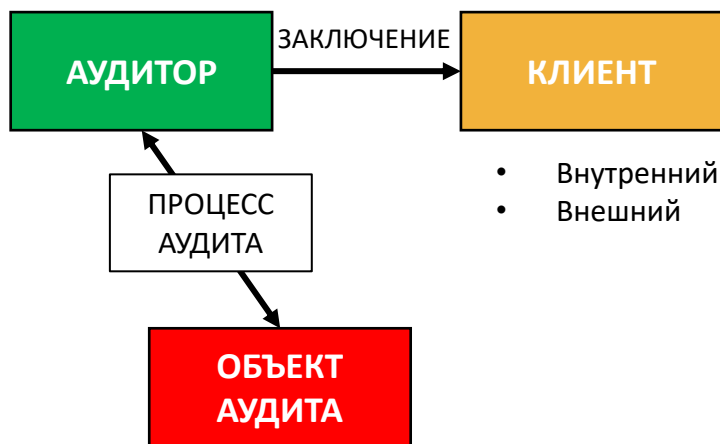
Реализация мер реагирования на риски от имени руководства

Ответственность за управление рисками

В чем различия отношений при выполнении заданий по обеспечению уверенности и консультированию?

ОБЕСПЕЧЕНИЕ УВЕРЕННОСТИ

Все задания по обеспечению уверенности являются **официальными и обязательными**



Компетенция:
Аудитор должен найти способы получить необходимые компетенции

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

Все задания, предполагающие консультирование, являются **неофициальными и необязательными**



Компетенция:
Аудитору следует отказаться от выполнения задания, если он не имеет необходимой компетенции

В руководстве также рассматриваются и другие вопросы



Почему ВА – удачная структура для оказания услуг консультирования



Как отбираются и планируются задания



Существуют ли общие процессы при выполнении заданий, связанных с оказанием услуг консультирования?



Как ВА следует отчитываться о выполнении консультационного задания



Какие навыки необходимы для оказания услуг консультирования?



Как ВА сохранять свою независимость, и



Роль Центрального подразделения по гармонизации в оказании услуг консультирования



Вопросы?