



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Руководство по ВА

Семинар РЕМ-РАЛ сообщества
внутренних аудиторов
Блед, 14-15 октября 2010 г.

Жан-Пьер Гариттэ, CIA, CCSA, CISA, CFE, RFA

Международные
Основы
Профессиональной
Практики (МОПП)



Авторитетное руководство

Международ
ные
Основы
Профессион
альной
Практики



МОПП

Элемент	Определение
Определение	Определение основной задачи, природы, и объемов внутреннего аудита.
Этический Кодекс	Свод принципов и ожиданий, которыми должны руководствоваться лица и организации при проведении внутреннего аудита. Описание минимальных поведенческих требований. Приводятся требования к профессиональному поведению в целом , а не описываются конкретные действия.
Международные стандарты	<p>Обязательные требования, включающие в себя:</p> <ul style="list-style-type: none">• Основные требования к профессиональной практике внутреннего аудита и оценке эффективности его проведения. Это универсальные требования, применимые на международном уровне как отдельными аудиторами, так и к организациям. Ориентированы на принципы и приводят систему проведения и продвижения внутреннего аудита. Включают в себя стандарты качественных характеристик, стандарты деятельности и осуществления.• Интерпретации, которые разъясняют значение терминов или понятий. <p>Стоит внимательно рассмотреть как сам свод требований, так и интерпретации его статей, в целях их правильного понимания и применения.</p>
Практические рекомендации	Касаются подходов, методологии и пр, но НЕ детализируют процессы и процедуры. Сжатое и своевременное руководство, призванное помочь внутренним аудиторам в применении Этического Кодекса и <i>Стандартов</i> , а также способствовать становлению наилучшей практики. Включает в себя практики, связанные с: вопросами международного масштаба, отдельных стран и отдельных секторов; конкретные виды аудиторских заданий; а также юридические и регулятивные вопросы.
Документ о позиции	Документ ИВА, призванный оказать поддержку широкому кругу заинтересованных сторон, включая и тех, кто не занимается профессионально внутренним аудитом, в понимании значимых вопросов, связанных с управлением, риском и контролем, и в разграничении ролей и обязанностей внутреннего аудита.
Практическое руководство	Детальное руководство по проведению внутреннего аудита . Включает детальное описание процессов и процедур, таких как инструменты и методы, программы, и пошаговые подходы, включая примеры конечных результатов.

Обязательная для ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



- Определение внутреннего аудита
- Этический Кодекс
- *Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита*

Настоятельно рекомендуемая для использования



- Практические рекомендации
- Документ о позиции
- Практические руководства

Структурные элементы функционирования ВА

Поддерживающие процессы

Производственные процессы





Практическое руководство ИВА 2040-1: Политика и процедуры (1 января 2009 г.) ⁽¹⁾

Форма и содержание политик и процедур зависят от объема и структуры подразделения внутреннего аудита и сложности его работы.

SIGMA
A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU





Практическое руководство ИВА 2040-1: Политика и процедуры (1 января 2009 г.)(2)

SIGMA
A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU

Руководитель внутреннего аудита разрабатывает политику и процедуры. Формальные административные и технические положения могут и не потребоваться для проведения всех аудиторских заданий. В случае небольшого объема требуемого внутреннего аудита, его можно проводить и на неформальной основе. Аудиторские кадры можно направлять и контролировать посредством ежедневного, тесного наблюдения и меморандумов, которыми предписываются требуемые политики и процедуры. В случае значительного объема необходимого внутреннего аудита, крайне необходимо наличие более формализованных и всесторонних политик и процедур, которыми должны руководствоваться сотрудники подразделения внутреннего аудита при осуществлении плана внутреннего аудита.





SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Предлагаемое содержание (1)

- Общие положения
 - Формулировка миссии, устав, стандарты, ссылки на соответствующее законодательство
 - Знания и навыки, обучение
 - Взаимодействие с другими: менеджмент, аудиторский комитет, центральный отдел гармонизации, аудиторский орган, главное аудиторское учреждение, другие внутренние/внешние учреждения и отделы аудита
- Планирование аудита
 - Модель оценки рисков
 - Стратегическое планирование, ежегодное планирование



Предлагаемое содержание⁽²⁾

- Осуществление аудита
 - Планирование
 - Организация файлов
 - Рабочие документы
- Аудиторская отчетность
 - Черновой / окончательный отчет
 - Последующий процесс
 - Ежегодный отчет



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Предлагаемое содержание⁽³⁾

- Мошенничество и несоблюдение процедур
- Использование компьютеризированных аудиторских систем (СААТС)
- Метод выборочного контроля
- Программа контроля качества
 - Внутренняя оценка
 - Внешняя оценка



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Наши рекомендации

- Уровень сложности руководства по ВА должен зависеть от размера и объемов работы подразделения внутреннего аудита
- Роль центрального отдела гармонизации – предоставлять последовательный типовой шаблон и его общее содержание и предоставлять конкретные примеры
- Дополнительное содержание руководства по ВА, зависящее от обстановки, дополняется самим подразделением внутреннего аудита в каждой организации
- Задача центрального отдела гармонизации – контролировать соответствие руководств по ВА.
- Будьте прагматичны! Не усложняйте!



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Размер и опыт имеют большое значение

- Небольшим либо неопытным подразделениям внутреннего аудита не требуется тщательно разработанное руководство по внутреннему аудиту. Вместо этого, стоит сосредоточить усилия на процессе аудита (каким образом его проводить).
- Большим подразделениям необходим более формальный механизм по рабочим документам, надзору, обучению и пр.



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU

garitte.jp@telenet.be

+32/475/947256

