

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ ХОРВАТИЯ

Магистр наук Лжерка Крнкович

Министерство Финансов

Управление гармонизации внутреннего аудита
и финансового контроля -
лавный отдел гармонизации



+385/1/4585 905 ljerka.crnkovic@mfin.hr

PEMPAL

Семинар по руководству по внутреннему аудиту, Блед, Словения
(14-15 октября 2010 г)

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

Содержание

- Создание положение
- Положение, версия 3 – содержание
- Положение, версия 4 – поправки к версии 3.

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

- Создание положения
 - Версия I - 2004
 - Версия II - 2005
 - Версия III - 2008
 - Версия IV – в разработке

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

Положение, версия 3 – содержание

1. Цели положения
2. Нормативная база внутреннего аудита в правительственном секторе в Республике Хорватия
3. Введение
4. Планирование внутреннего аудита
5. Процесс внутреннего аудита
6. Обеспечение качества
7. Распределение ответственности во время проведения внутреннего аудита
8. Отчетность о проведенном внутреннем аудите
9. Меры против несоблюдения процедур и мошенничества
10. Профессиональная подготовка внутренних аудиторов правительственного сектора и дополнительное обучение по специальности

1. Предисловие

- Краткое предисловие со стороны
 - Министра финансов и
 - Директора центрального управления по гармонизации

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 3.0

1. Цели положения

- предписывает методологию работы и проведение внутреннего аудита для всех пользователей бюджета
- оказывает содействие в освоении принципов и правил внутреннего аудита
- гармонизирует всю работу внутренних аудиторов по отношению к пользователям бюджета

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 3.0

2. Нормативная база внутреннего аудита в правительственном секторе в Республике Хорватия
- Закон о внутреннем финансовом контроле за общественными финансами
 - Свод правил внутреннего аудита для бюджетных пользователей
 - Стратегии внутреннего финансового контроля за общественными финансами
 - Код этики внутренних аудиторов
 - Устав внутренних аудиторов
 - Свод правил внутренних аудиторов
 - Программа профессиональной подготовки

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 3.0

3. Введение

- Роль и задачи внутреннего аудита
- Стандарты, Устав, Кодекс
- Ответственность, роли и отношения с общественным сектором
- Виды аудита

Источник: стандарты 1000, 1100, 1200

4. Планирование внутреннего аудита

- Стратегический план
- Ежегодный план

Источник: стандарты 2010, 2020

5. Процесс внутреннего аудита

- Этапы ВА
 - Планирование и предварительная работа
(стандарты 2201, 2210, 2220, 2230, 2240)
 - Определение и документирование
(стандарты 2310, 2320, 2330)
 - Определение системы внутреннего контроля
(стандарт 2130)
 - Тестирование (стандарт 2330)
 - Оценка системы внутреннего контроля
(стандарты 2130, 2320, 2410)
 - Отчетность (стандарты 2410, 2420, 2421, 2440, 2600)
 - Наблюдение за внедрением рекомендаций (стандарт 2500)

6. Обеспечение качества

- Руководитель внутреннего аудита проводит последующую проверку
- Постоянное наблюдение со стороны начальника подразделения аудита
- Контроль за использованием ресурсов
- Соблюдение стандартов аудита и документооборота

Источник: стандарты 1310, 2340

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 3.0

7. Распределение ответственности во время проведения внутреннего аудита

- Руководитель внутреннего аудита
- Начальник подразделения аудита
- Внутренний аудитор
- Центральный отдел гармонизации

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 3.0

8. Отчетность о проведенном внутреннем аудите

- Ежегодная отчетность
- Периодическая отчетность

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 3.0

9. Меры против несоблюдения процедур и мошенничества

- Определение несоблюдения процедур и мошенничества
- Ответственность за принятие мер против несоблюдения процедур и мошенничества
- Роль внутреннего аудитора в случае появления, во время проведения внутреннего аудита, подозрения о случае мошенничества

Источник: стандарты 1210, 1220, 2120, 2210

10. Профессиональная подготовка внутренних аудиторов правительственного сектора и дополнительное обучение по специальности

- Профессиональная подготовка по специальности внутренних аудиторов правительственного сектора. Программа подготовки включает в себя 7 модулей.
 - Методология внутренней аудиторской работы – Модуль 2
 - Методология внутренней аудиторской работы, практические примеры – Модуль 5
- Дополнительная профессиональная подготовка – отдельные модули и семинары

Connection: standard 1230

ЦИКЛ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РАЗДЕЛЫ РУКОВОДСТВА ПО ВА



ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ– Версия 4.0

- В процессе разработки
- Значительные изменения и обновления
 - Положение, версия 3.0, обновляется исходя из изменений в законодательстве и накопленного опыта
 - Дополнительные особенности, связанные с проведением аудита в отношении помощи со стороны ЕС;
 - Обновленная (дополненная) программа качества и дополнительных гарантий

ПОЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ В РЕСПУБЛИКЕ ХОРВАТИЯ

ВОПРОСЫ