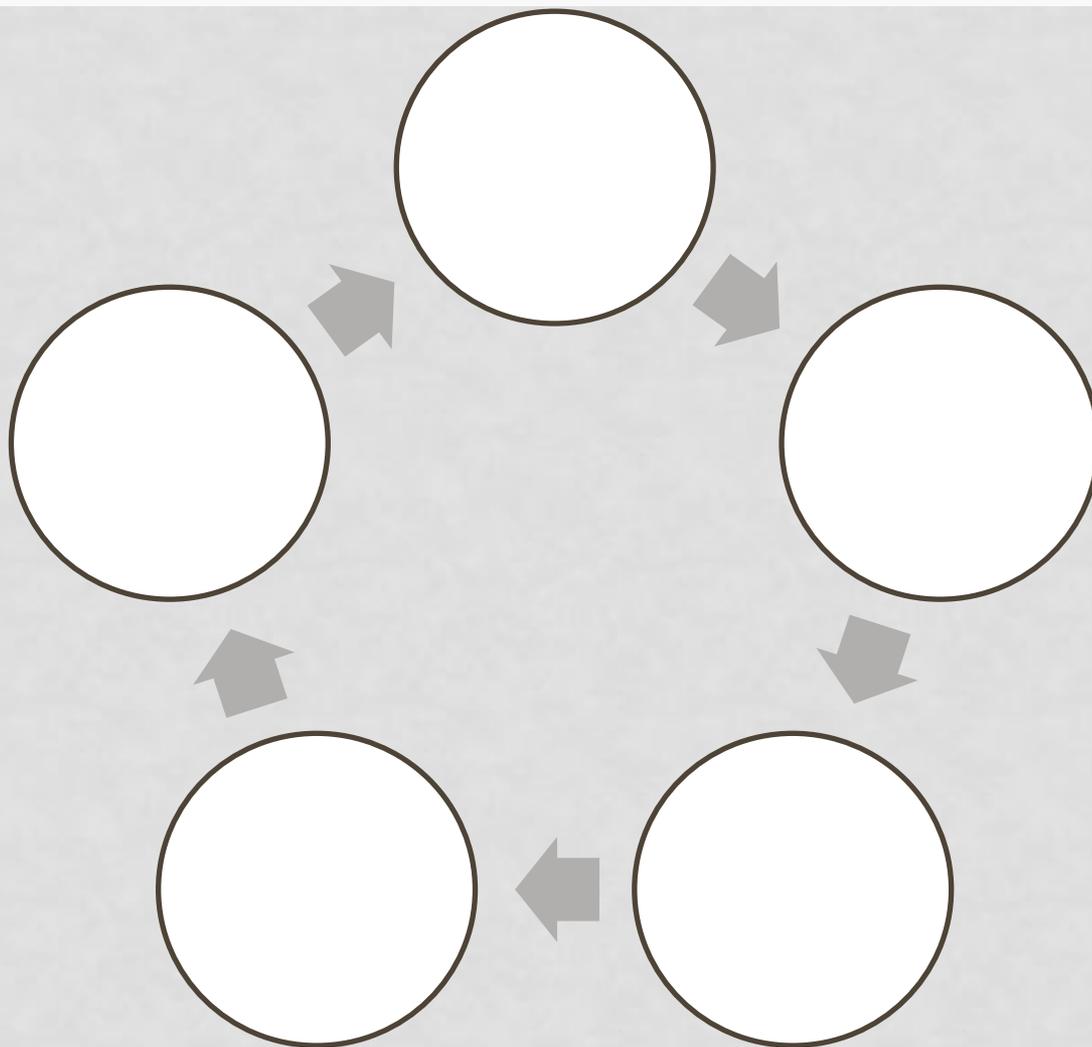


# ЦИКЛ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

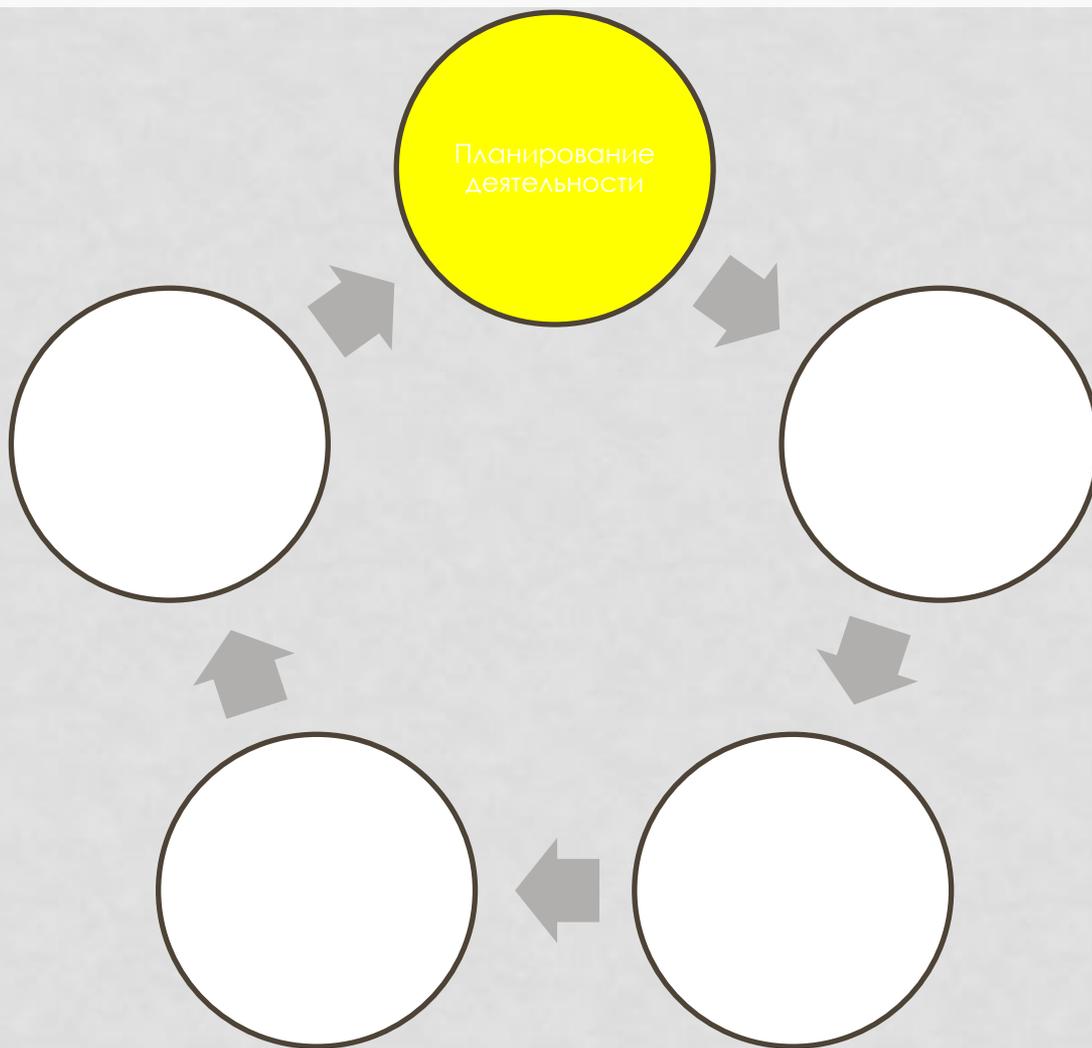
ВЫПОЛНИЛА:  
БОГАТЫРЕВА М.  
ГР. 2410



# ЦИКЛ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА: ОБЩАЯ СХЕМА



# ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



# РУКОВОДИТЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- отвечает за разработку риск-ориентированного плана деятельности внутреннего аудита
- принимает во внимание концепцию управления рисками, принятую в организации
- должен пересматривать и корректировать план при необходимости, в случае изменений бизнеса организации, ее рисков, операций, программ, систем и контрольных процедур

# ТИПЫ ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

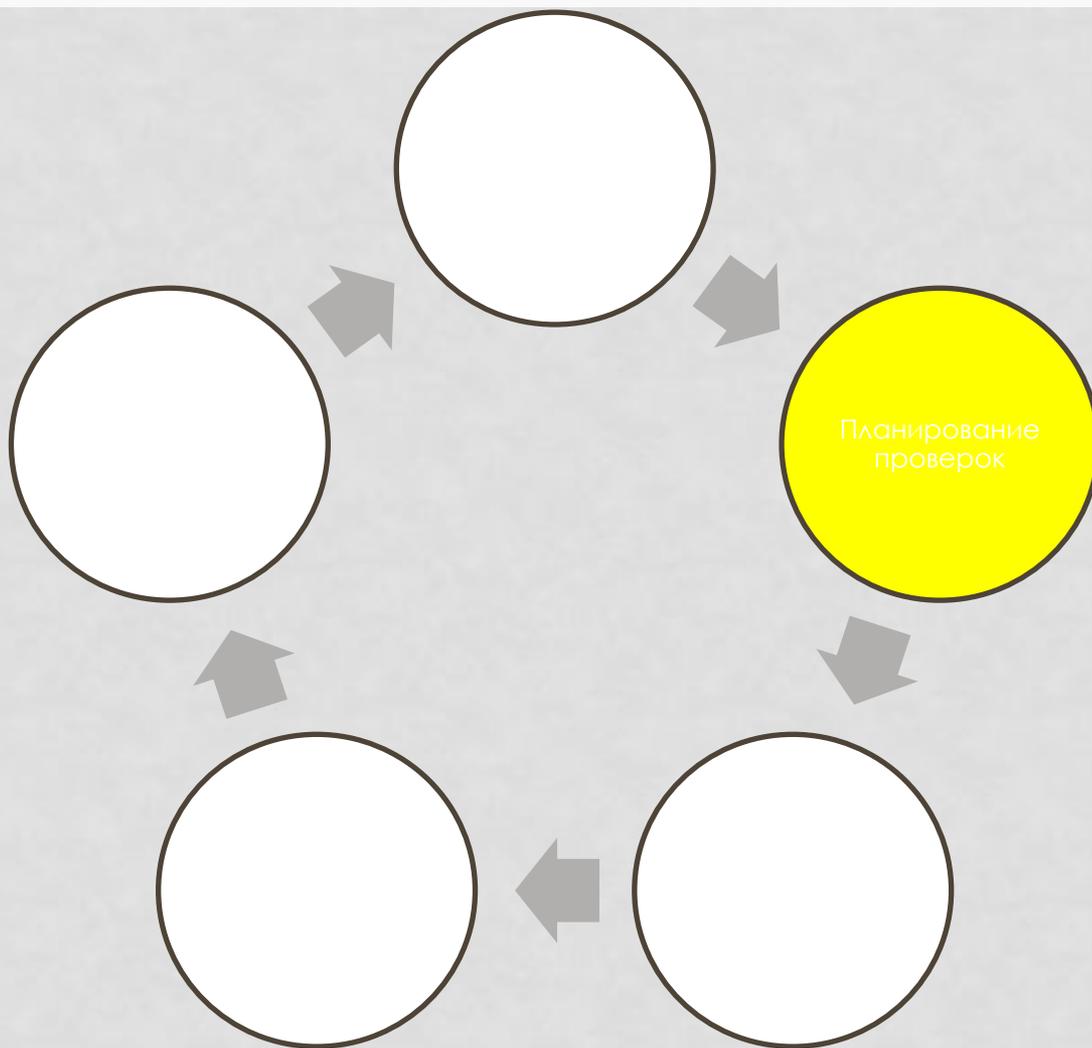
Стратегическое

нацелено на перспективу и охватывает большие временные рамки

Текущее

предполагает разработку плана деятельности внутреннего аудита компаний сроком на один год

# ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРОК



# ПРОГРАММА ЗАДАНИЯ

## *Устанавливаются цели задания*

- Цели плановых заданий увязаны и являются продолжением тех, что были установлены изначально в процессе оценки рисков, на основе которой разработан годовой план аудита

## *Определяются характер и объем необходимого тестирования*

- Объем и содержание аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей задания

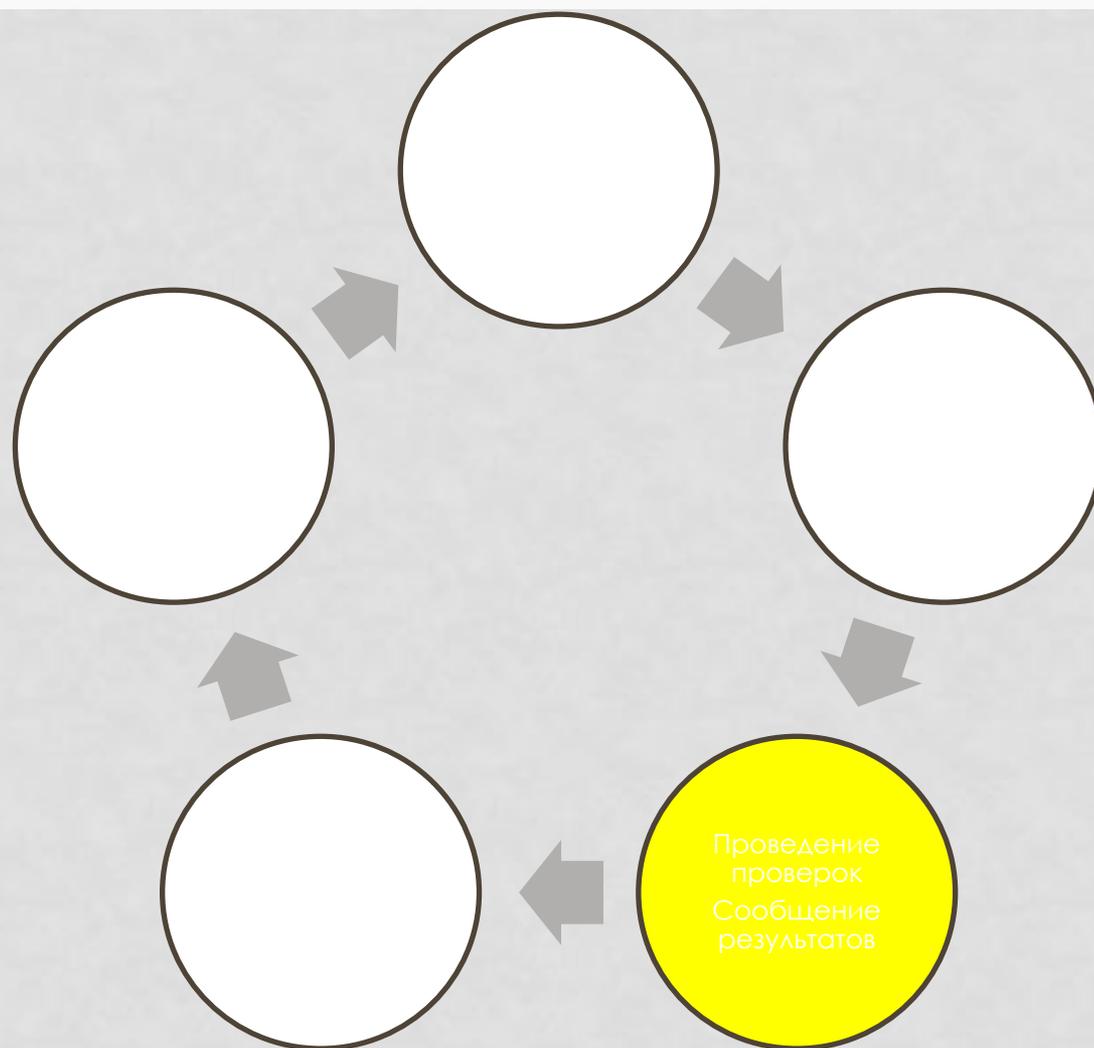
## *Распределяются ресурсы на выполнение аудиторского задания*

- Внутренние аудиторы должны определить объем ресурсов, необходимых для достижения целей аудиторского задания

## *Разрабатывается и документально утверждается программа задания*

- Программа задания включает методологию, которая будет использована

# ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК



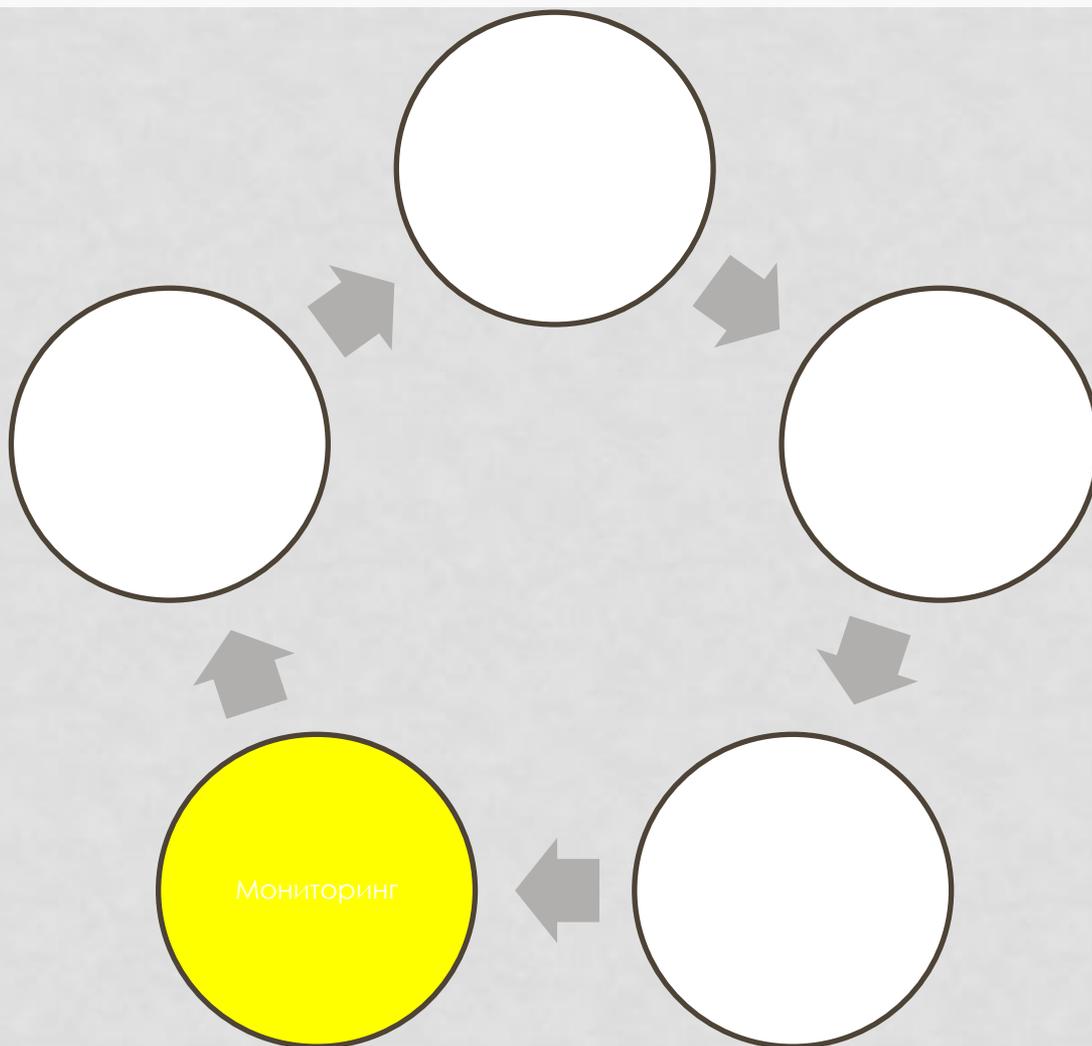
# ПРОЦЕСС ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

- Сбор информации
- Анализ и оценка
- Документирование информации
- Контроль над выполнением задания
- Сообщение результатов

# ПРОЦЕСС ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

Руководитель внутреннего аудита обязан проверить и утвердить окончательную отчетность по результатам задания перед ее выпуском и принять решение о том, кому и каким образом она представляется.

# МОНИТОРИНГ

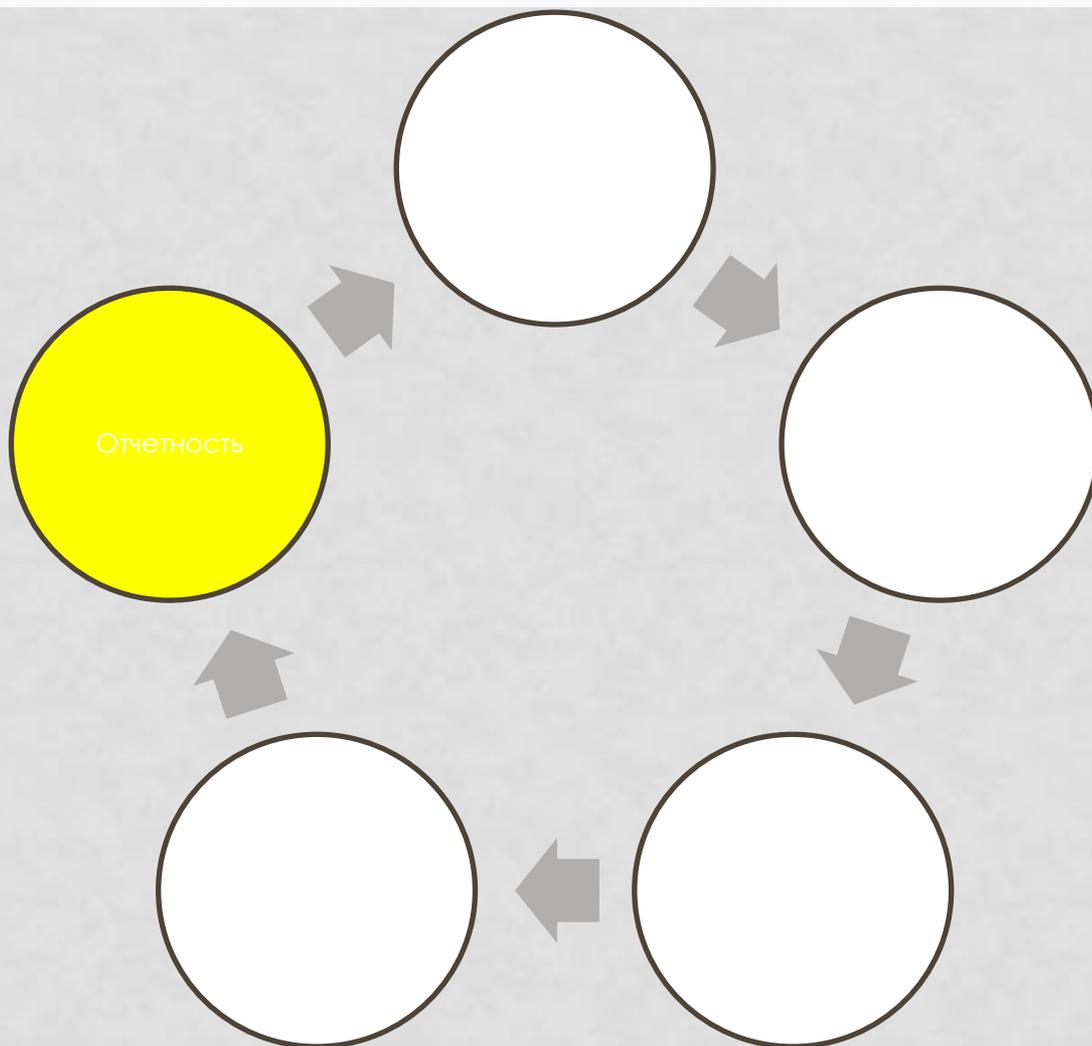


# ПРОЦЕСС МОНИТОРИНГА

Руководитель внутреннего аудита устанавливает:

- временные рамки для ответа менеджмента на наблюдения при выполнении задания и сделанные рекомендации;
- оценку ответа менеджмента;
- верификацию ответа (если необходимо);
- осуществление последующего мониторинга (если необходимо);
- процесс информирования вышестоящего руководства и Совета в случае получения неудовлетворительных ответов/действий, включая принятие риска.

# ОТЧЕТНОСТЬ



# ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ ГАРАНТИЙ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА

- Программа гарантии и повышения качества разрабатывается для того, чтобы провести оценку соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и нормативным требованиям, а также дать оценку соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики

# ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ ГАРАНТИЙ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА

## отчетность по внутренним оценкам

- Руководителю внутреннего аудита необходимо **ежегодно** устанавливать способы передачи результатов внутренней оценки

## отчетность по внешним оценкам

- Руководитель внутреннего аудита должен проинформировать должностное лицо, которому подотчетен руководитель внутреннего аудита, и Совет о результатах текущей и периодической оценки соблюдения Стандартов и Кодекса этики

# ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ ГАРАНТИЙ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА

	Внутренняя оценка	Внешняя оценка
Типы оценок	1) Текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита 2) Периодические самооценки	1) Внешние оценки 2) Самооценки с независимым внешним подтверждением
Форма отчетности	Как минимум один раз в год, результаты внутренних проверок, необходимые планы действий, и сведения об их выполнении сообщаются высшему руководству и Совету.	Предварительные результаты обсуждаются с РВА. Финальный отчет направляется высшему руководству и Совету. РВА должен предоставить план по устранению недостатков.

# ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРОГРАММЕ ГАРАНТИЙ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА

	Внутренняя оценка	Внешняя оценка
Кем проводится	Сотрудниками подразделения внутреннего аудита и под контролем РВА.	Квалифицированными, независимыми специалистами или сторонними организациями.
Как часто проводится	Текущий мониторинг, проводимый круглый год. Периодические оценки, осуществляются по мере необходимости.	По крайней мере, раз в пять л

## ОТЧЕТНОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА О ХОДЕ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ДРУГИМ ВОПРОСАМ

- Совет получает от руководителя внутреннего аудита информацию о результатах деятельности внутреннего аудита или по другим вопросам, которые руководитель внутреннего аудита посчитает необходимыми, в том числе на встречах Совета с руководителем внутреннего аудита без присутствия менеджмента

# ОТЧЕТНОСТЬ О ПРИНЯТЫХ МЕНЕДЖМЕНТОМ РИСКАХ

- Если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу о том, что уровень риска, принятого менеджментом, не может быть приемлемым для организации, руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с высшим исполнительным руководством

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!