

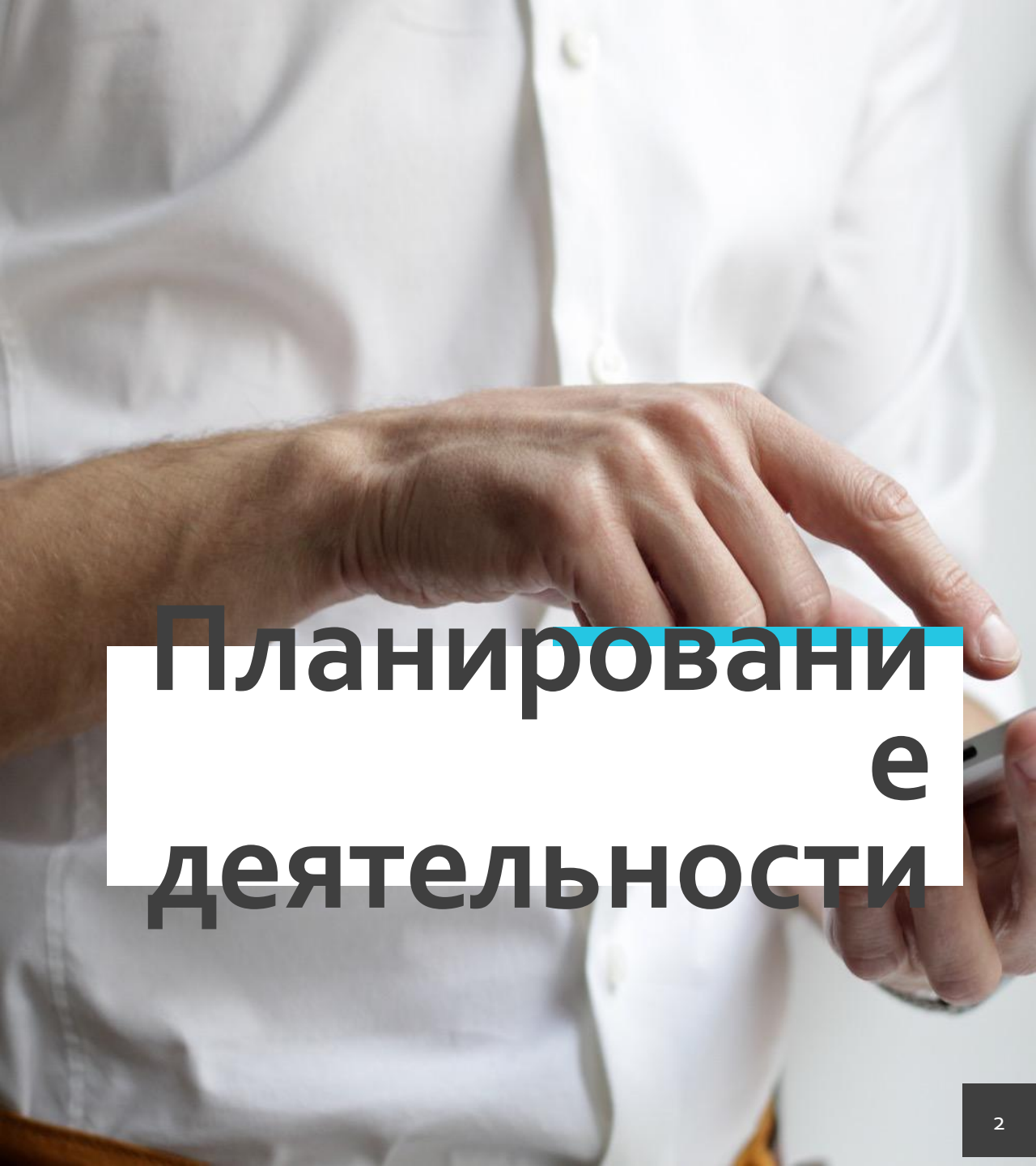
Цикл внутреннего

Подготовила: Хлюпта А.К.

Группа: 2410

аудита

Руководитель
внутреннего
аудита отвечает за
разработку риск-
ориентированного
плана
деятельности
внутреннего
аудита.



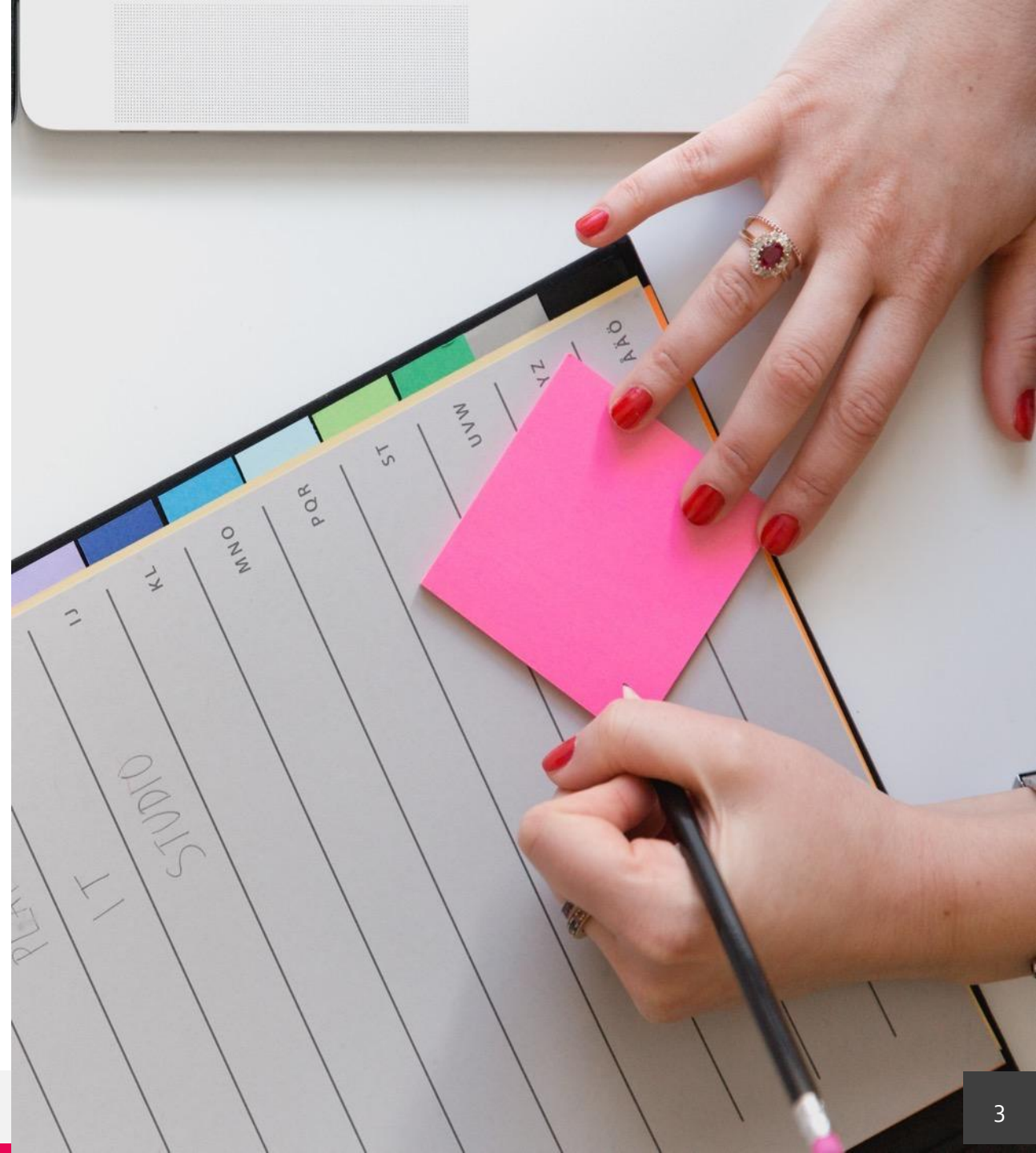
**Планировани
е
деятельности**

Типы планирования
деятельности
внутреннего аудита:



стратегическое

текущее

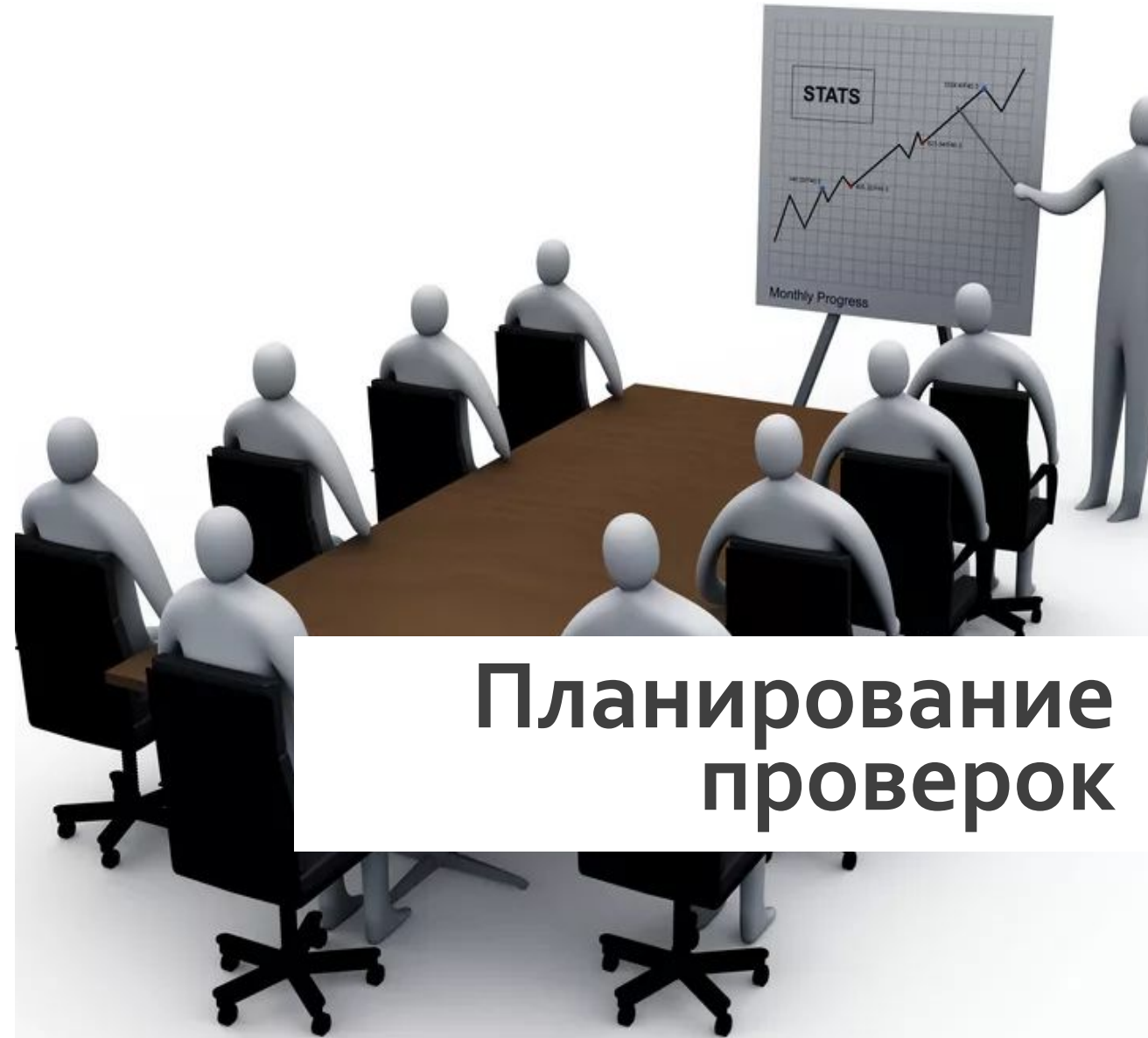


Стратегическое планирование нацелено на перспективу и охватывает большие временные рамки. Обычно ограничено сроком от 3 до 5 лет.

Текущее планирование предполагает разработку плана деятельности внутреннего аудита компаний сроком на один год.



Внутренние аудиторы должны составлять и документировать план выполнения каждого аудиторского задания, включающий цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов.



Планирование проверок

Внутренние аудиторы должны составлять и документировать план выполнения каждого аудиторского задания, включающий цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов.



**До начала выполнения задания внутренний аудитор
подготавливает программу задания, в которой:**

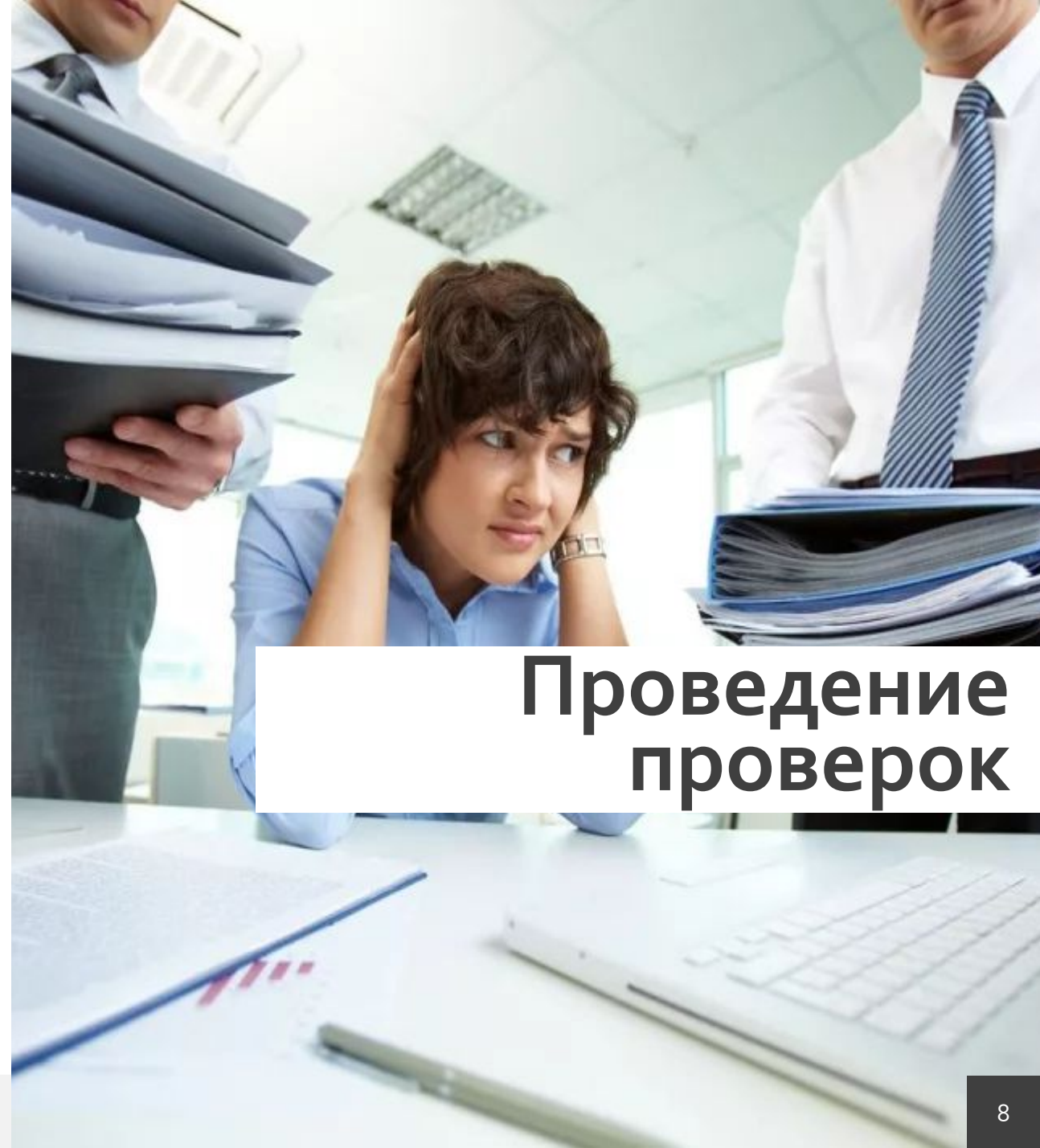
Устанавливаются цели задания

*Определяются характер и объем необходимого
тестирования*

*Распределяются ресурсы на выполнение
аудиторского задания*

*Разрабатывается и документально утверждается
программа задания*

**Внутренние аудиторы
должны собрать,
проанализировать,
оценить и оформить
документально
информацию в объеме,
достаточном для
достижения целей
задания.**



**Проведение
проверок**

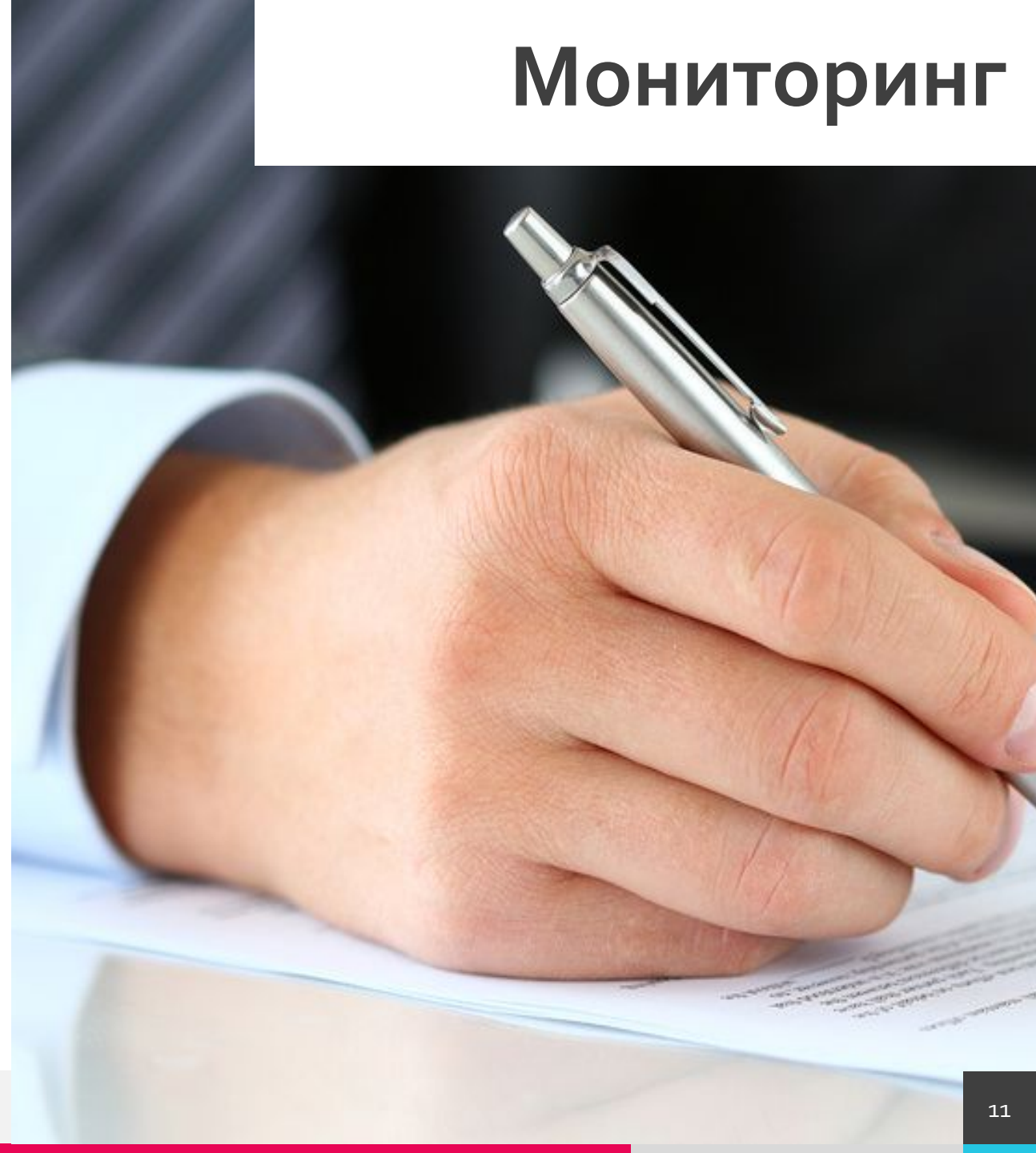
- Сбор информации. Внутренние аудиторы собирают достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.
- Анализ и оценка. Аудиторы применяют аналитические процедуры для получения аудиторских доказательств.
- Документирование информации. Внутренние аудиторы документально закрепляют подтверждения результатов задания и выводы.
- Контроль над выполнением задания. Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации сотрудников подразделения внутреннего аудита необходим должный контроль над выполнением задания.
- Сообщение результатов. Внутренние аудиторы должны сообщать результаты выполнения заданий.



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.



Руководитель внутреннего аудита должен разработать процесс последующего мониторинга, цель которого убедиться, что менеджментом приняты результативные меры или что высшее исполнительное руководство приняло риск, решив не предпринимать никаких действий.

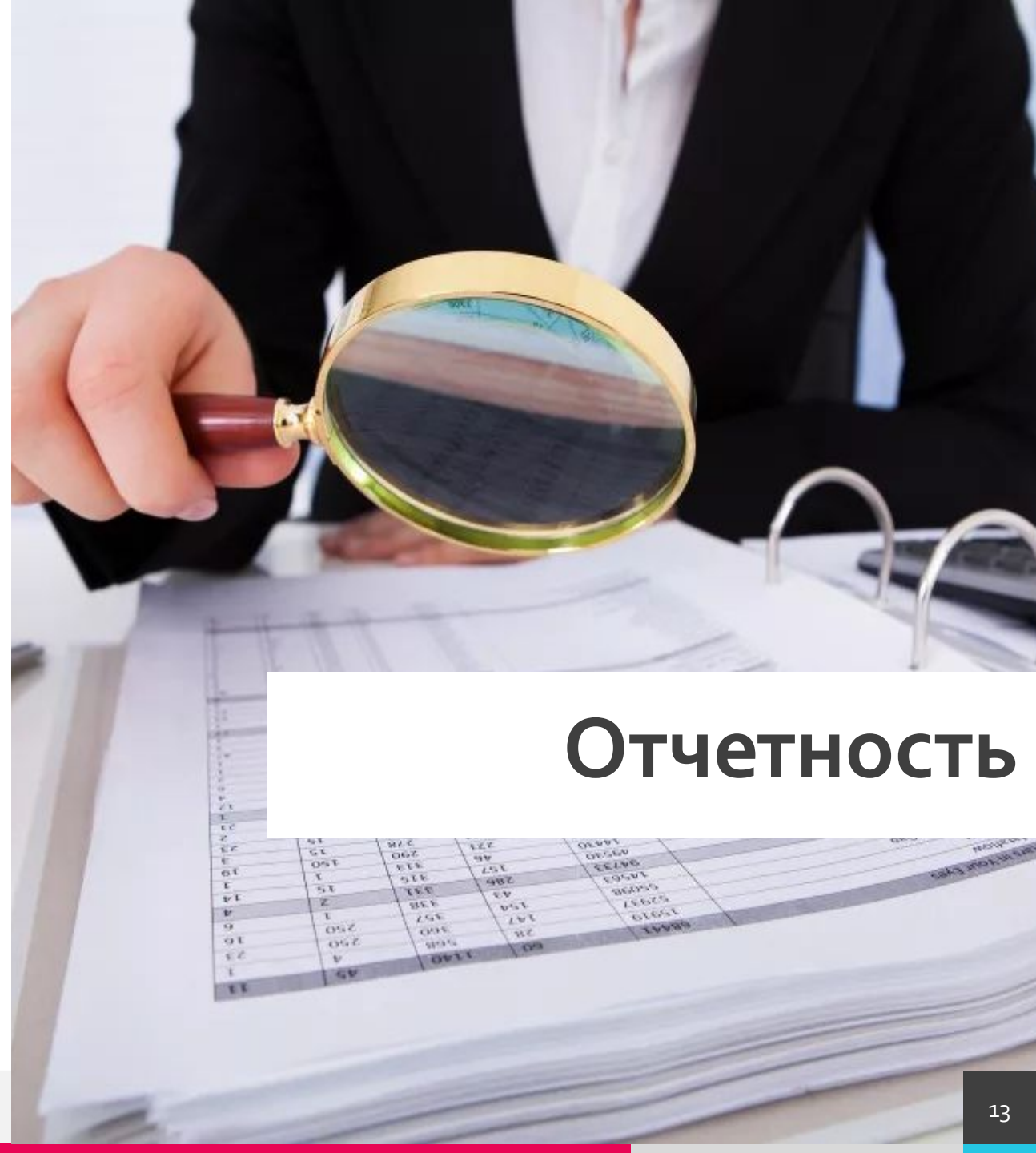




Руководитель внутреннего аудита устанавливает:

- 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 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. Программа также предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.



Отчетность

Отчетность по программе гарантий и повышения качества разделяется на:

- отчетность по внутренним оценкам. Руководителю внутреннего аудита необходимо ежегодно устанавливать способы передачи результатов внутренней оценки, с целью повышения достоверности и объективности;
- 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, а также о плане корректирующих действий и процессе его реализации.

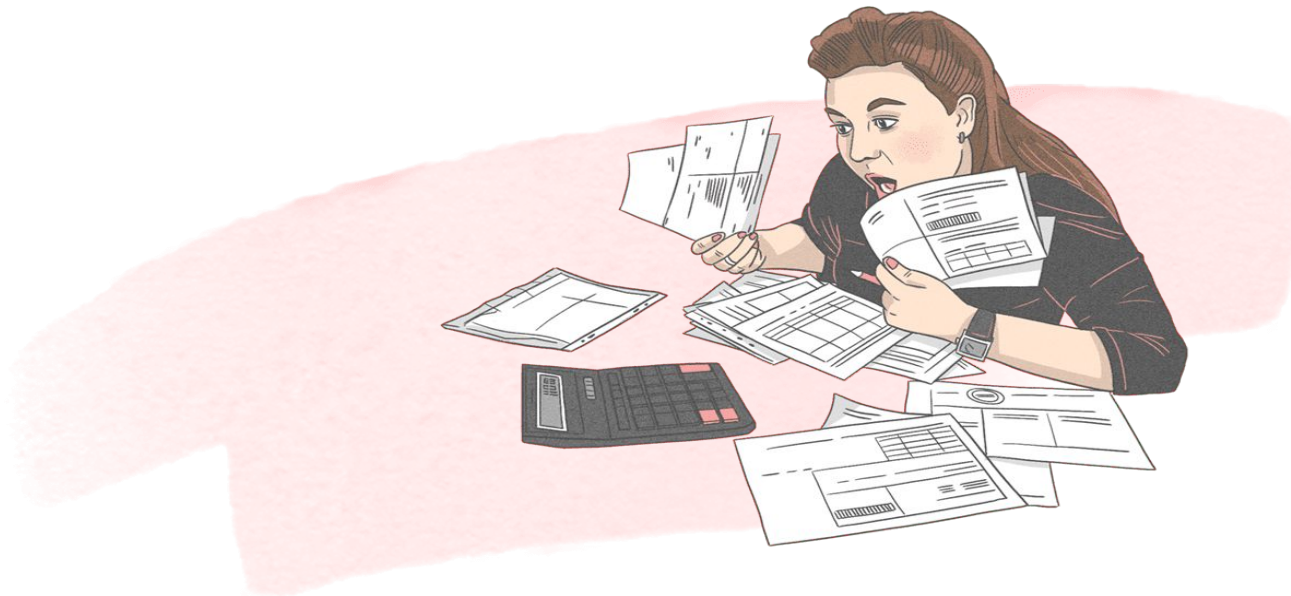




Таблица по программе гарантий и повышения качества.

	Внутренняя оценка	Внешняя оценка
Типы оценок	1) Текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита	1) Внешние оценки
	2) Периодические самооценки	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.
Кем проводится	Сотрудниками подразделения внутреннего аудита и под контролем РВА.	Квалифицированными, независимыми специалистами или сторонними организациями.
Как часто проводится	Текущий мониторинг, проводимый круглый год.	По крайней мере, раз в пять лет.



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.



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.

**Основным видом
хозяйственной деятельности
АО «Руст Россия» является
оптовая торговля
алкогольными напитками.**

**Общество также
осуществляет другие виды
деятельности, в том числе
посредническая
деятельность, оказание
консультационных услуг,
управление деятельностью
предприятий Группы.**



ROUST

**Цикл
внутреннего
аудита на
примере
компании АО
«Руст Россия»**

Цикл внутреннего аудита компании АО «Руст Россия»



Выводы:

- Разобрали цикл проведения внутреннего аудита;
- Рассмотрели цикл внутреннего аудита на примере компании АО «Руст Россия»



Спасибо за внимание!

