

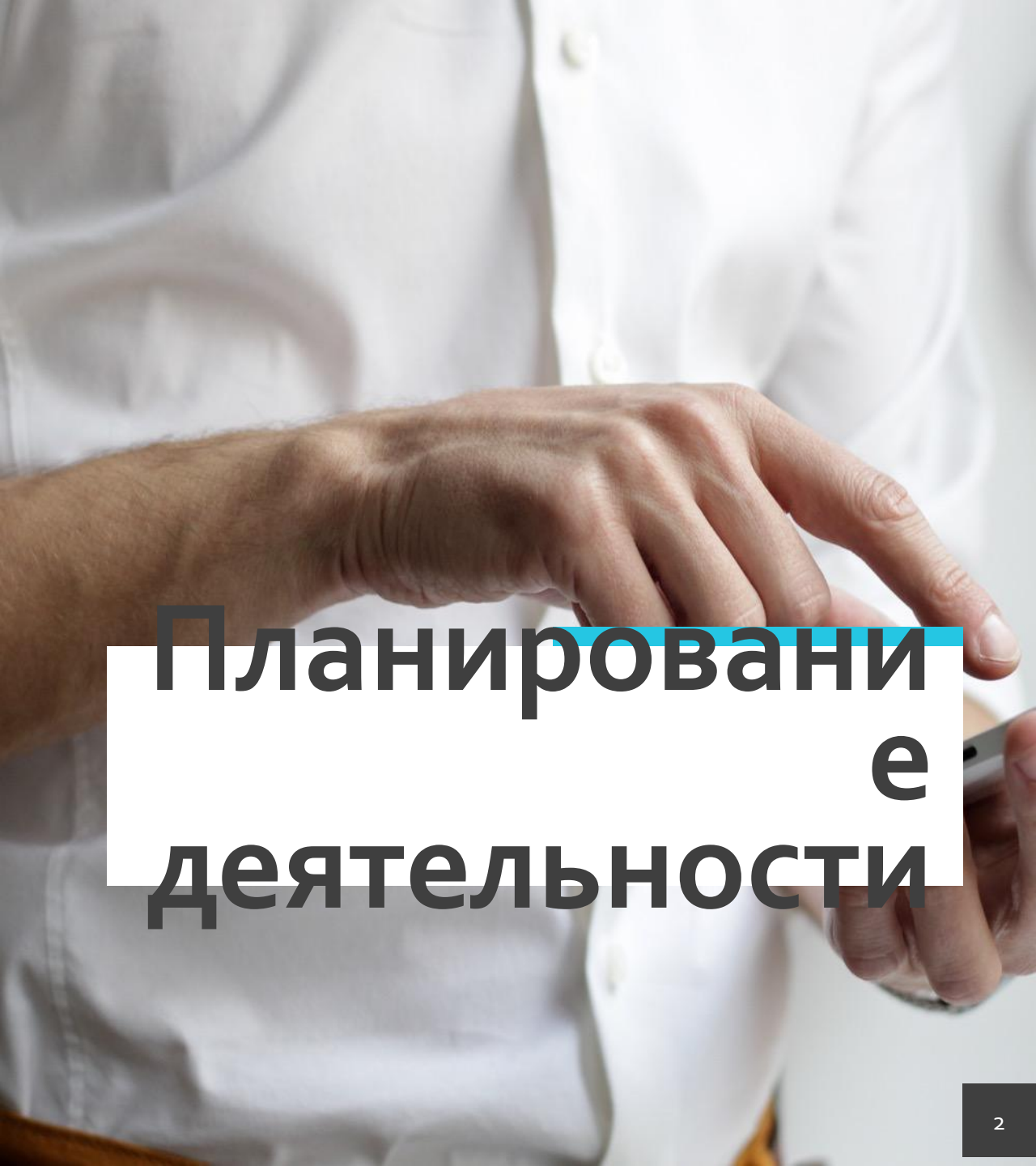
# Цикл внутреннего

Подготовила: Хлюпта А.К.

Группа: 2410

# аудита

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

A close-up photograph of a person's hands holding a smartphone. The person is wearing a white button-down shirt. The background is blurred, focusing on the hands and the device. The text 'Планирование деятельности' is overlaid on the image in a white box with a blue highlight under the word 'Планирование' and a grey highlight under the word 'деятельности'.

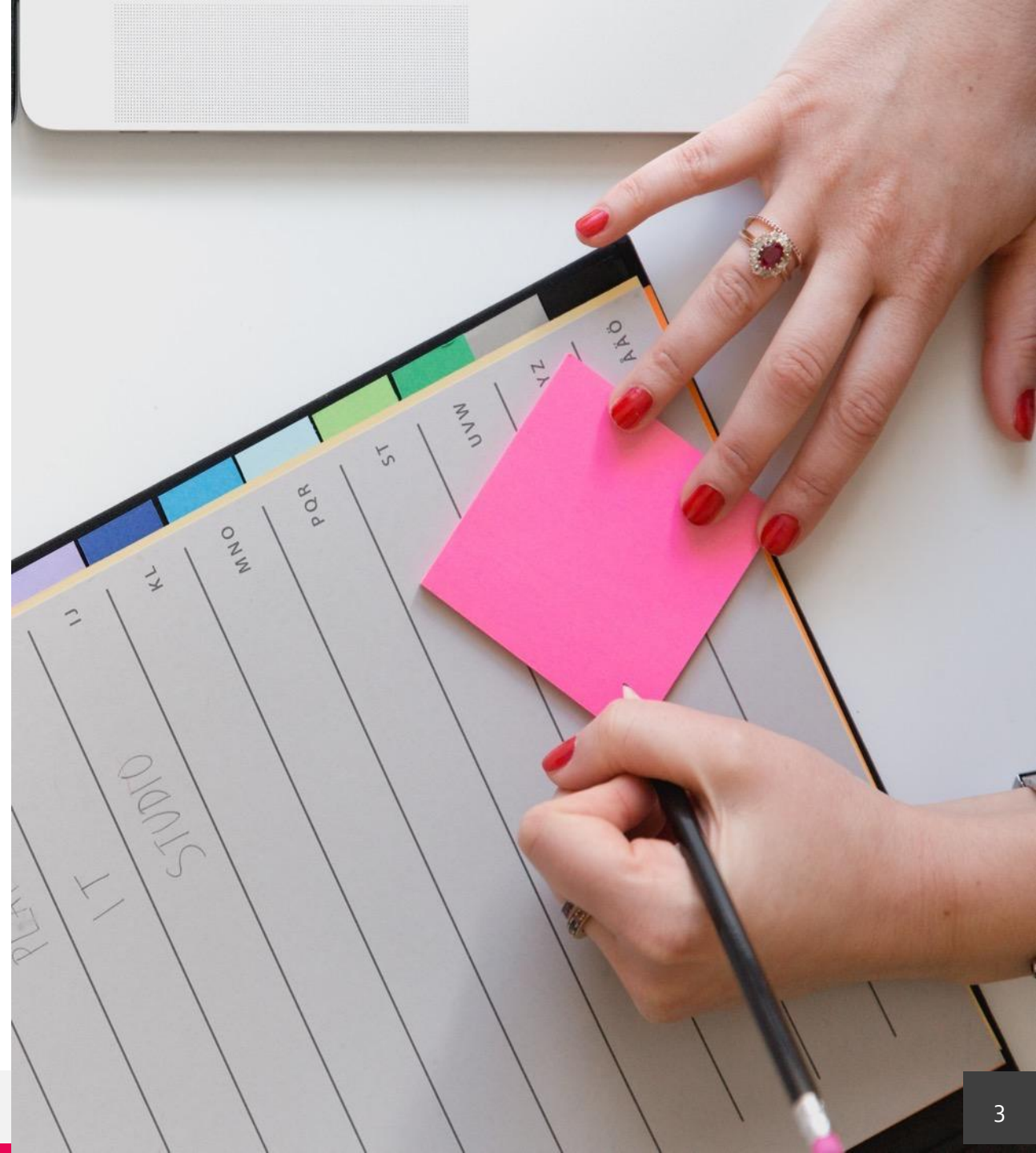
**Планирование  
деятельности**

Типы планирования  
деятельности  
внутреннего аудита:



**стратегическое**

**текущее**

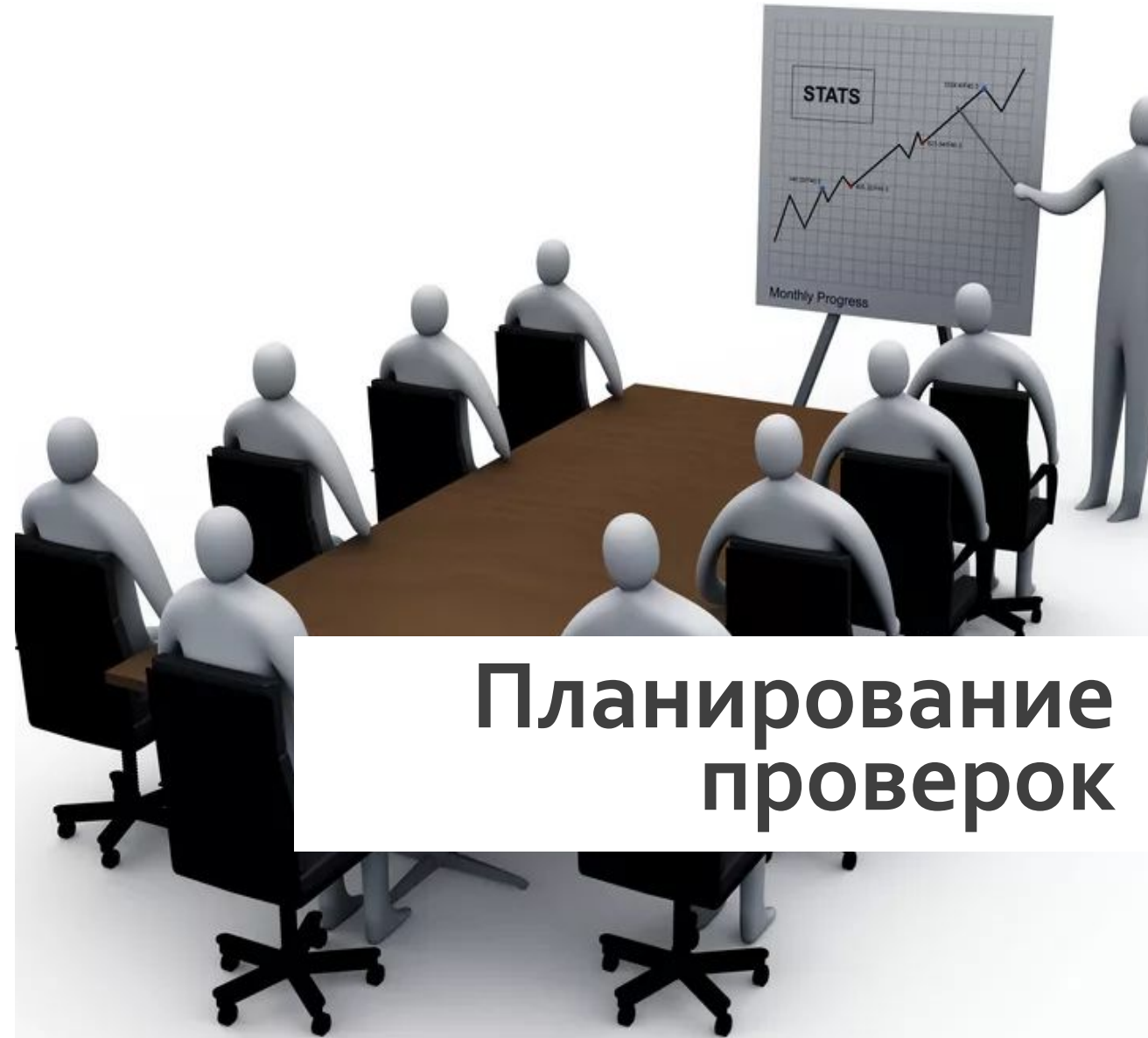


Стратегическое планирование нацелено на перспективу и охватывает большие временные рамки. Обычно ограничено сроком от 3 до 5 лет.

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:**

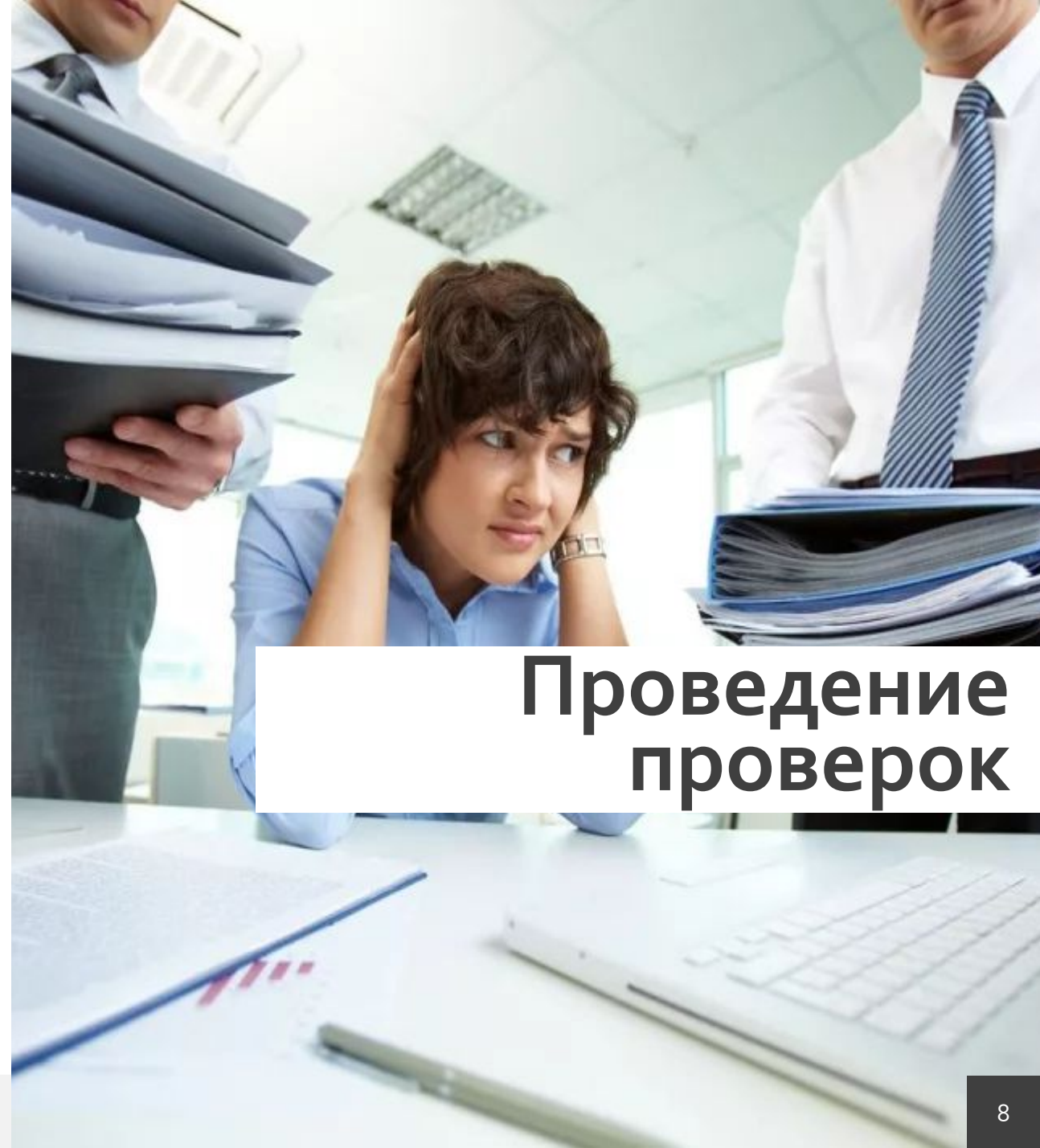
*Устанавливаются цели задания*

*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**



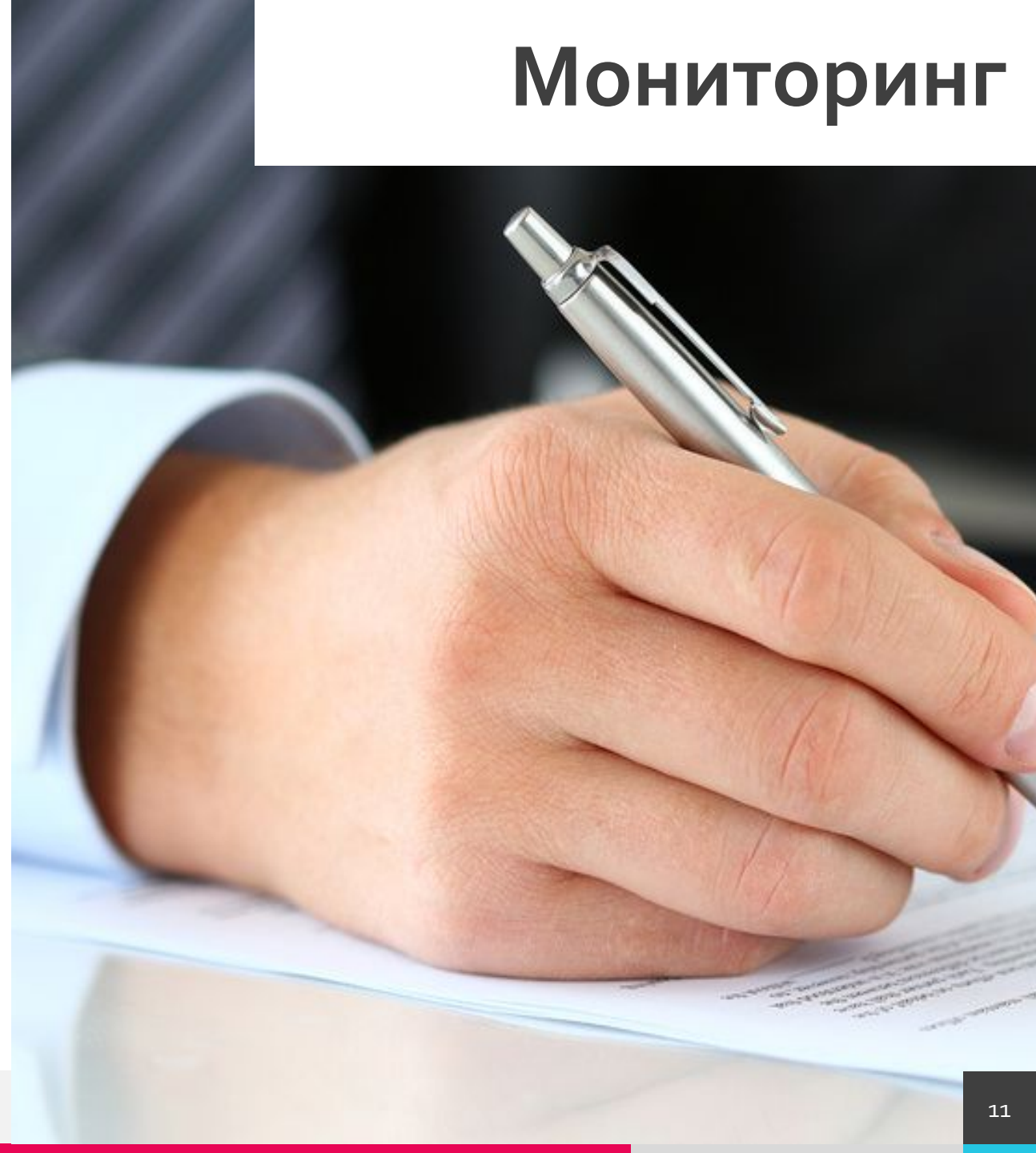
- Сбор информации. Внутренние аудиторы собирают достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.
- Анализ и оценка. Аудиторы применяют аналитические процедуры для получения аудиторских доказательств.
- Документирование информации. Внутренние аудиторы документально 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.**

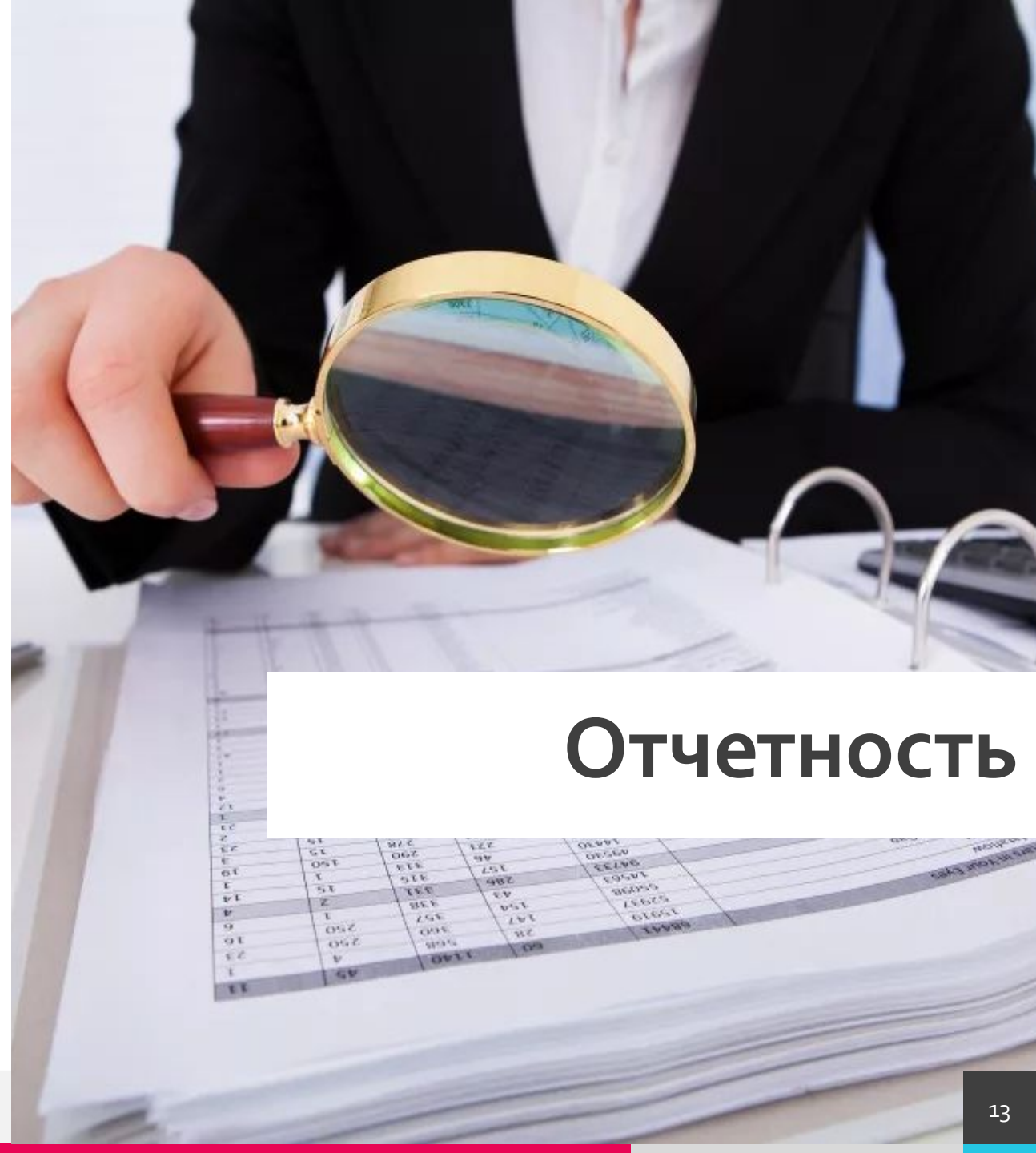




## Руководитель внутреннего аудита устанавливает:

- 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.

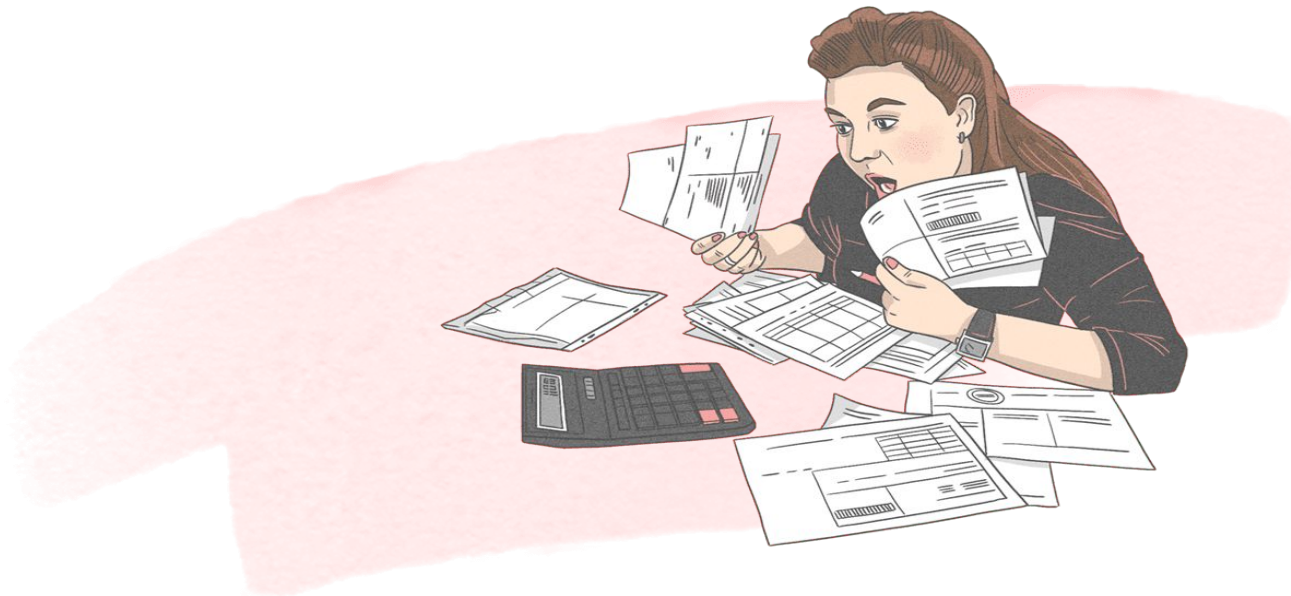
**Отчетность по программе гарантий и повышения качества.** Программа гарантии и повышения качества разрабатывается для того, чтобы провести оценку соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и нормативным требованиям, а также дать оценку соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу 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.**

	<b>Внутренняя оценка</b>	<b>Внешняя оценка</b>
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!

