



«Діяльність у рамках реформи державних підприємств України» (SOERA)

ГЛОБАЛЬНІ СТАНДАРТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (GIAS)

ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

23 липня 2024 р.



Вітаємо на вебінарі Глобальні стандарти внутрішнього аудиту (GIAS)



Технічні проблеми. Якщо ви зіткнулися з технічними проблемами, зверніться по допомогу до нашої команди технічної підтримки. Також ви можете написати у чат.



Матеріали курсу. Матеріали курсу відобразатимуться на екрані під час заняття. Крім того, ми надішлемо їх учасникам електронною поштою після завершення вебінару (або матеріали будуть розміщені на сайті Мінфіну в розділі ЦПГ).



Запитання. В кінці нашого вебінару буде сесія питань та відповідей. Не зволікайте задавати питання через чат вебінару. Команда викладачів опрацює питання, на які не вдасться відповісти відразу, ми надішлемо учасникам відповіді на їх електронну пошту.



Мікрофони. Мікрофони потрібно вимкнути, щоб усунути зайвий фоновий шум. Якщо хочете поставити запитання, будь-ласка, напишіть у чат.



Ввімкнена камера (необов'язково). Ви можете ввімкнути камеру, якщо не відчуваєте через це дискомфорту. Камери наших фасилітаторів будуть увімкненими, щоб створити відповідну атмосферу.



Попередження про запис. Зауважте, що заняття буде записуватися для цілей навчання та документування. Беручи в ньому участь, ви погоджуєтесь на запис.

Вітаємо на вебінарі Глобальні стандарти внутрішнього аудиту (GIAS)

Стандарти USAID (ADS) вимагають, щоб учасники були присутніми мінімум протягом 90% загальної тривалості курсу, щоб вважатися такими, що його пройшли.



Присутність на вебінарі щодо GIAS.

Присутність важлива, щоб забезпечити отримання всіма учасниками необхідної програмної інформації та навчальних матеріалів.



Зверніть увагу, що для отримання сертифіката про проходження курсу необхідно виконати такі вимоги:

- Бути присутніми протягом принаймні 90% тривалості заняття.
- Пройти опитування перед початком курсу та після його завершення.
- Пройти оцінювання курсу.



Цей тренінг був розроблений для Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Міністерства фінансів України і не призначений для використання будь-якими іншими сторонами. Крім того, цей тренінг ґрунтується на галузевих практиках і вимогах чинних законів і нормативно-правових актах станом на 23 липня 2024 року. Такі практики, закони й нормативні акти можуть змінюватися, тому учасникам тренінгу слід регулярно стежити за оновленими рекомендаціями щодо змісту цього тренінгу.

Знайомство з доповідачами!



Доун Джонс

Головний фасилітатор

Доун Джонс (Dawn Jones) — керуючий директор в «Делойт» з більш ніж 20-річним досвідом роботи у сфері управління ризиками, внутрішнього аудиту та бізнес-процесів, пов'язаних із заходами внутрішнього контролю.

Доун входить до складу команди лідерів з питань внутрішнього аудиту в США, підтримує розвиток практики внутрішнього аудиту в США, працює над розробленням стратегії, методики й інструментів, а також виконує функції національного і глобального консультанта для команд по роботі з клієнтами з питань послуг внутрішнього аудиту.

Крім того, Доун очолює навчальні ініціативи на тему внутрішнього аудиту, зокрема в межах освітніх відносин «Делойт» та Інституту внутрішніх аудиторів (IIA), і часто бере участь у розробленні та проведенні тренінгів, презентацій, семінарів для працівників служб внутрішнього аудиту, керівників і членів аудиторських комітетів на теми внутрішнього аудиту, управління ризиками та консультування з основних питань.



Даніель Домке

Співфасилітатор

Даніель Домке (Daniel Domke) - обіймає посаду Менеджера-консультанта «Делойт» (з 2022 року), основна діяльність якого зосереджена на послугах внутрішнього аудиту для федеральних відомств, органів влади штату та органів місцевого самоврядування.

Даніель має понад 18 років досвіду роботи у сфері аудиту, зокрема понад 10 років співпраці з багатьма федеральними управліннями генеральних інспекторів. Серед них Офіс спеціального генерального інспектора з питань відбудови Афганістану (SIGAR), Державний департамент США, Міністерство фінансів США та «Лігал Сервісез Корпорейшн» (Legal Services Corporation).

Даніель має глибокі знання та досвід щодо стандартів і процесів аудиту, оцінювання, принципів внутрішнього контролю та управління ризиками, вимог щодо надання федеральної допомоги і грантів, передової практики державного нагляду та управління діяльністю, а також взаємодії федеральних органів з міжнародними урядовими організаціями, органами влади штатів та органами місцевого самоврядування.

Програма

- | | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Огляд Глобальних стандартів внутрішнього аудиту | 5 | Домен IV: Управління функцією внутрішнього аудиту |
| 2 | Домен I: Мета внутрішнього аудиту | 6 | Домен V: Надання послуг внутрішнього аудиту |
| 3 | Домен II: Етичне ставлення та професіоналізм | 7 | Запитання та відповіді |
| 4 | Домен III: Нагляд за функцією внутрішнього аудиту | | |

Цілі



Обговорити основні зміни в Глобальних стандартах внутрішнього аудиту — Global Internal Audit Standards™, опублікованих Інститутом внутрішніх аудиторів (IIA), які наберуть чинності 9 січня 2025 року.



Обговорити застосування та потенційний вплив на професійні практики внутрішнього аудиту організації.

Огляд Глобальних стандартів внутрішнього аудиту (GIAS)

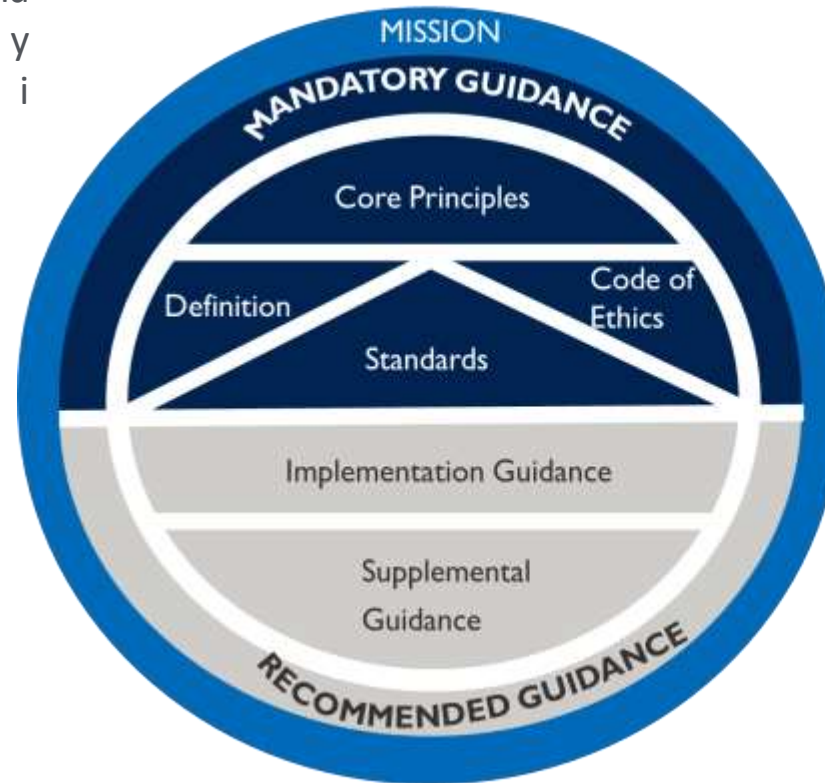
Global Internal Audit Standards™

Загальна інформація

Інститут внутрішніх аудиторів (IIA) — міжнародна професійна асоціація, визнана лідером спільноти внутрішніх аудиторів у сфері сертифікації, навчання, досліджень і методичних (технологічних) настанов.

- IIA опублікував Глобальні стандарти внутрішнього аудиту — [2024 Global Internal Audit Standards™](#) (Стандарти 2024 року) 9 січня 2024 року (поточні Стандарти було впроваджено у 2017 році).
- Нові стандарти наберуть чинності **9 січня 2025 року**, тож вплив їх впровадження слід розглянути вже у 2024 році.

2017



2024



Global Internal Audit Standards™

Огляд (продовження)

Мета Стандартів

Скеровувати міжнародну професійну практику діяльності внутрішніх аудиторів і служити **базою для оцінювання та підвищення якості роботи функції внутрішнього аудиту**. В основі Стандартів лежать керівні принципи, дотримання яких **дає змогу ефективно проводити внутрішній аудит**.

Нова структура Стандартів

Нова структура Стандартів охоплює:

- **п'ять сфер;**
 - **15 принципів;**
 - **52 стандарти.**

Стандарти містять вимоги (**фрази зі словом «ПОВИНЕН»**), фактори, які необхідно враховувати під час впровадження (**настанови**) і докази відповідності (**вимоги**).

Ці компоненти допомагають внутрішнім аудиторам **дотримуватися принципів і досягати мети внутрішнього аудиту**.

Джерело: [Глобальні стандарти внутрішнього аудиту 2024 року](https://theiia.org) (theiia.org).

Надання послуг внутрішнього аудиту

13. Ефективне планування діяльності.
14. Виконання завдань.
15. Доведення висновків за результатами виконання завдань і нагляд за виконанням планів.

Етичне ставлення та професіоналізм

1. Демонстрація чесності.
2. Підтримка об'єктивності.
3. Демонстрація компетентності.
4. Належна професійна ретельність.
5. Захист конфіденційності.



Управління функцією внутрішнього аудиту

9. Стратегічне планування.
10. Управління ресурсами.
11. Ефективна комунікація.
12. Підвищення якості.

Нагляд за функцією внутрішнього аудиту

6. Повноваження надаються радою.
7. Незалежна робота.
8. Нагляд з боку ради.

Global Internal Audit Standards™

Огляд (продовження)

Нові Стандарти містять положення щодо застосування в державному секторі.

Хоча Глобальні стандарти внутрішнього аудиту застосовуються для всіх служб внутрішнього аудиту, внутрішні аудитори державного сектору працюють у політичному середовищі, у межах структур управління та організації, а також фінансування, що можуть відрізнятися від тих, які існують у приватному секторі. На характер цих структур і пов'язані з ними умови можуть впливати юрисдикція і рівень влади, на яких працює функція внутрішнього аудиту. Крім того, термінологія, що використовується в державному секторі, інколи відрізняється від термінології приватного сектору. Ці розбіжності можуть впливати на те, як ці Стандарти застосовуються службами внутрішнього аудиту в державному секторі. У розділі «Застосування Глобальних стандартів внутрішнього аудиту в державному секторі», розташованому після розділу «Домен V: надання послуг внутрішнього аудиту», описано стратегії забезпечення відповідності за умов та обставин, які є специфічними для внутрішнього аудиту в державному секторі.

Також у розділі «Застосування Глобальних стандартів внутрішнього аудиту в державному секторі» йдеться про ситуації, у яких застосування Стандартів внутрішніми аудиторами в державному секторі може відрізнятися.

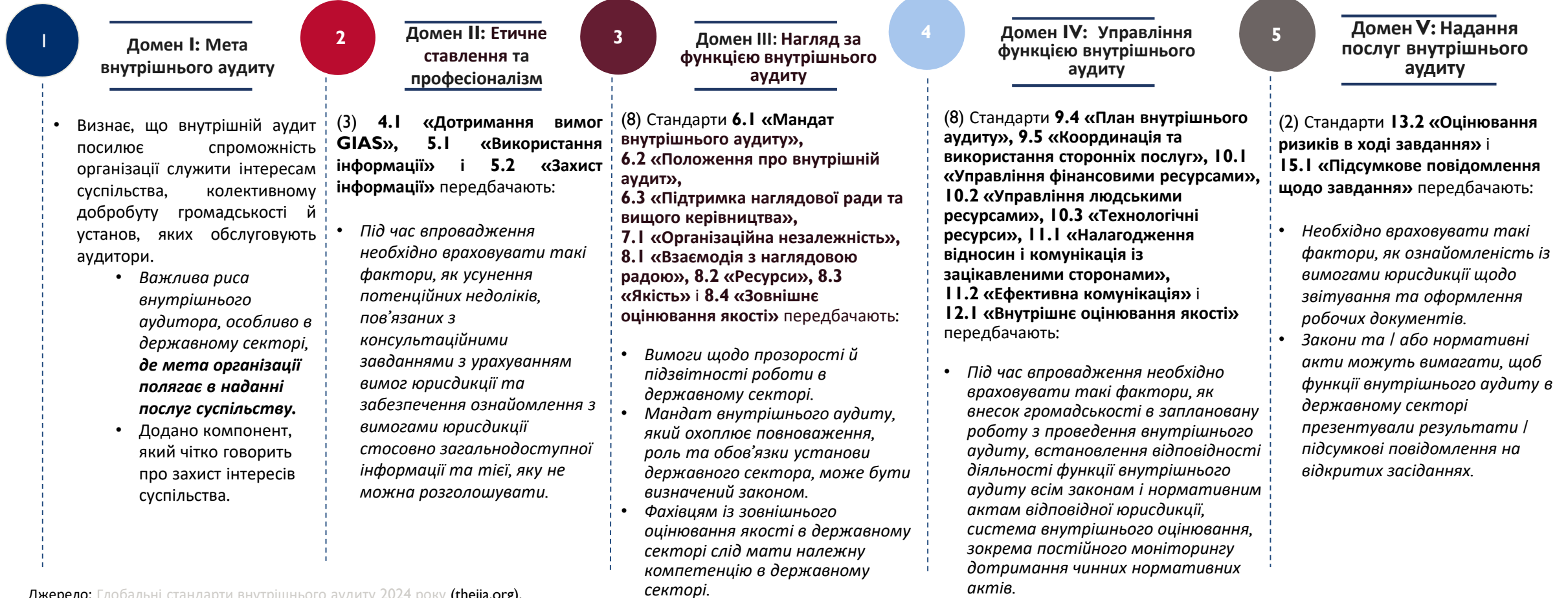


Джерело: [Глобальні стандарти внутрішнього аудиту 2024 року](https://theiia.org) (theiia.org).

Огляд державного сектору

Визначається як органи державної влади і всі відомства, підприємства й інші установи, що перебувають під контролем держави або отримують державне фінансування і займаються реалізацією державних програм, товарів і послуг.

Нові стандарти GIAS підкреслюють специфічні характеристики державного сектору й те, як вони впливають на спосіб виконання функцією внутрішнього аудиту своєї роботи. Нові Стандарти містять 21 згадку щодо державного сектору.



Джерело: [Глобальні стандарти внутрішнього аудиту 2024 року \(theiia.org\)](https://theiia.org).

Домен I: Мета внутрішнього аудиту

Домен I: Мета внутрішнього аудиту

Нове визначення мети має допомогти внутрішнім аудиторам і зацікавленим сторонам зрозуміти та сформулювати цінність здійснення внутрішнього аудиту.



Домен I: Мета внутрішнього аудиту

Внутрішній аудит зміцнює спроможність організації створювати, захищати та підтримувати цінність, надаючи раді та керівництву **незалежні, ризик-орієнтовані й об'єктивні аудиторські та консультаційні послуги, аналітичну оцінку та прогноз.**

Внутрішній аудит **допомагає організації:**

- Успішно досягати своїх цілей.
- Здійснювати процеси корпоративного управління, управління ризиками та контролю.
- Ухвалювати рішення та здійснювати нагляд.
- Підтримувати репутацію та довіру серед зацікавлених сторін.
- Служити інтересам суспільства.

Внутрішній аудит найбільш ефективний за таких умов:

- Він **виконується компетентними професіоналами** з дотриманням Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, створених з урахуванням інтересів суспільства.
- Функція внутрішнього аудиту **працює незалежно** і підзвітна безпосередньо раді.
- **Внутрішні аудитори вільні від неналежного впливу** й зобов'язані давати об'єктивну оцінку.

Основні аспекти

- Ризик-орієнтований підхід.
- Баланс між аудиторськими й консультаційними послугами.
- Увага до того, чи процеси корпоративного управління, управління ризиками та контролю забезпечують досягнення цілей організації.
- Роль функції у сприянні спроможності організації служити інтересам суспільства.
- Увага до компетентності фахівців, які виконують внутрішній аудит.
- Функція внутрішнього аудиту не залежить від керівництва.
- Об'єктивність аудиту.

Домен II: Етичне ставлення та професіоналізм

Домен II: Етичне ставлення та професіоналізм

Цей блок має замінити Кодекс етики ІІА та встановити очікування щодо професійної поведінки внутрішніх аудиторів, включно з керівниками внутрішнього аудиту й іншими особами, які надають послуги внутрішнього аудиту.

1

Принцип 1. Демонстрація чесності

- ✓ Стандарт 1.1 Чесність і професійна сміливість
- ✓ Стандарт 1.2 Очікування організації щодо етичної поведінки
- ✓ Стандарт 1.3 Законна й етична поведінка

2

Принцип 2. Підтримання об'єктивності

- ✓ Стандарт 2.1 Індивідуальна об'єктивність
- ✓ Стандарт 2.2 Забезпечення об'єктивності
- ✓ Стандарт 2.3 Розкриття недоліків, що впливають на об'єктивність

3

Принцип 3. Демонстрація компетентності

- ✓ Стандарт 3.1 Компетентність
- ✓ Стандарт 3.2 Постійний професійний розвиток

4

Принцип 4. Належна професійна ретельність

- ✓ Стандарт 4.1 Дотримання Глобальних стандартів внутрішнього аудиту
- ✓ Стандарт 4.2 Належна професійна ретельність
- ✓ Стандарт 4.3 Професійний скептицизм

5

Принцип 5. Захист конфіденційності

- ✓ Стандарт 5.1 Використання інформації
- ✓ Стандарт 5.2 Захист інформації

Основні аспекти Домену II, які необхідно враховувати

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими, вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Чесність і професійна сміливість аудитора

Стандарт 1.1 «Чесність і професійна сміливість» підкреслює, що внутрішні аудитори повинні виконувати свою роботу із чесністю та професійною сміливістю. Цей стандарт визначає, яким чином внутрішні аудитори повинні демонструвати ці риси, а також як керівник функції внутрішнього аудиту повинен забезпечувати їх підтримку у робочому середовищі.

Фактори, які необхідно враховувати: навчання за сценаріями; управління аудиторськими завданнями та ефективністю роботи; зворотній зв'язок з боку працівників.

Етичні очікування організації

Стандарт 1.2 «Очікування організації щодо етичної поведінки» наголошує, що внутрішні аудитори повинні розуміти, поважати очікування організації щодо етичної поведінки, виконувати та сприяти їх виконанню, а також заохочувати й розвивати в організації культуру, засновану на етичних принципах.

Фактори, які необхідно враховувати: визначений підхід до розвитку (культури) та повідомлення (про неналежну поведінку); включення (у план внутрішнього аудиту) оцінювання ризиків організації, пов'язаних з етичною поведінкою.

Компетентність і професійний розвиток внутрішніх аудиторів

Стандарти 3.1 «Компетентність» і 3.2 «Постійний професійний розвиток» підкреслює, що кожен внутрішній аудитор відповідає за постійний розвиток і наявність компетенції, необхідної для проведення внутрішнього аудиту. Керівник функції внутрішнього аудиту також повинен забезпечувати наявність (або здобуття) необхідної колективної компетентності функції.

Фактори, які необхідно враховувати: особисті якості та професійно-технічні навички; оцінювання навичок, навчання та плани професійного розвитку.

Основні аспекти Домену II, які необхідно враховувати (продовження)

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Належна професійна ретельність

Стандарт 4.2 «Належна професійна ретельність» зосереджується на своєчасному досягненні результатів роботи, а також на вимогах застосування ризик-орієнтованого підходу під час визначення обсягу роботи. Він також підкреслює важливість використання технологічних підходів для якісного визначення і своєчасного виконання обсягів роботи, необхідних для досягнення цілей аудиторських завдань.

Фактори, які необхідно враховувати: зв'язок з 10.3 «Технологічні ресурси»; під час планування враховувати ризик шахрайства.

Використання та захист інформації

Стандарти 5.1 «Використання інформації» і 5.2 «Захист інформації» вимагають належного використання та поведіння з конфіденційною інформацією. Заходи контролю, пов'язані з доступом до інформації, її використанням, захистом, зберіганням і вилученням, мають враховувати технології, які можна використовувати для кращого досягнення цілей управління даними.

Фактори, які необхідно враховувати: політики, процедури, настанови й заходи контролю; фізичні та цифрові заходи контролю.

Запитання (I раунд)

Яке із наведених тверджень найкраще описує мету функції внутрішнього аудиту?

- A. Посилювати здатність організації створювати, захищати та зберігати свою цінність.
- B. Виявляти відхилення від законодавства, політик та процедур.
- C. Виявляти відхилення від принципів законності, економності, ефективності та результативності управління бюджетними коштами.
- D. Притягнення до відповідальності осіб, що здійснили порушення та компенсація понесених організацією збитків.

Пропуск аудитором окремих ризиків щодо суттєвих невідповідностей та шахрайства під час внутрішнього аудиту, наприклад, процесу закупівель є порушенням одного із наступних принципів:

- A. Професійна компетентність.
- B. Належна професійна ретельність.
- C. Об'єктивність.
- D. Чесність.

Яке із наведених тверджень найбільш точно відображає нову концепцію GIAS 2024 – «професійна сміливість у внутрішньому аудиті»?

- A. Ведення документації про всі операції.
- B. Спілкування правдиво та прийняття відповідних заходів у складних ситуаціях.
- C. Надання тільки позитивних оцінок.
- D. Уникнення конфліктних ситуацій.

Домен III: Нагляд за функцією внутрішнього аудиту

Домен III: Нагляд за функцією внутрішнього аудиту

Ця сфера визначає чіткі вимоги до керівників функцій внутрішнього аудиту, які мають тісно співпрацювати з наглядовою радою у процесі створення функції внутрішнього аудиту, забезпечення її незалежності та здійснення нагляду за її роботою, а також обов'язок вищого керівництва підтримувати ефективне корпоративне управління діяльністю функції внутрішнього аудиту.

6

Принцип 6. Повноваження надаються наглядовою радою

- ✓ Стандарт 6.1 Мандат внутрішнього аудиту.
- ✓ Стандарт 6.2 Положення про внутрішній аудит.
- ✓ Стандарт 6.3 Підтримка наглядової ради та вищого керівництва.

7

Принцип 7. Незалежна робота

- ✓ Стандарт 7.1 Організаційна незалежність.
- ✓ Стандарт 7.2 Кваліфікація керівника функції внутрішнього аудиту.

8

Принцип 8. Нагляд з боку ради

- ✓ Стандарт 8.1 Взаємодія з наглядовою радою.
- ✓ Стандарт 8.2 Ресурси.
- ✓ Стандарт 8.3 Якість.
- ✓ Стандарт 8.4 Зовнішня оцінка якості.



Важливі аспекти в межах Домену III

Керівник функції внутрішнього аудиту відповідає за дотримання вимог цієї сфери. Проте заходи, які здійснюються радою і вищим керівництвом, є важливими для забезпечення можливості досягнення функцією внутрішнього аудиту мети своєї діяльності.

Ці заходи визначаються в кожному стандарті, як «важливі умови» і встановлюють необхідну основу для ефективного діалогу між радою, вищим керівництвом і керівником функції внутрішнього аудиту, таким чином, щоб забезпечити можливість для ефективної роботи функції ВА.

Домен III містить настанови щодо таких аспектів:

- Проведення нарад з членами ради та вищим керівництвом для обговорення мети внутрішнього аудиту, важливих умов і потенційного впливу ненадання окресленої підтримки радою або вищим керівництвом на ефективність роботи функції внутрішнього аудиту.
- Врегулювання спірних питань щодо важливих умов з радою або вищим керівництвом.

Рада визначається як орган найвищого рівня, уповноважений здійснювати корпоративне управління, з урахуванням того факту, що структури корпоративного управління можуть різнитися.

Основні аспекти Домену III, які необхідно враховувати

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Мандат внутрішнього аудиту

Стандарт 6.1 «Мандат внутрішнього аудиту» вводить вимогу щодо «мандату внутрішнього аудиту» (визначається, як сукупність повноважень, ролі та обов'язків функції внутрішнього аудиту, що надаються радою і/або законодавством), встановленого радою і вищим керівництвом, задокументованого в положенні внутрішнього аудиту.

Фактори, які необхідно враховувати: очікування зацікавлених сторін; будь-які обмеження; координація з іншими постачальниками аудиторських послуг.

Положення внутрішнього аудиту

Стандарт 6.2 «Положення внутрішнього аудиту» зосереджується на тому, яким чином функція внутрішнього аудиту виконує свій мандат. Він охоплює повноваження ради та очікування щодо підтримки функції з боку керівництва.

Фактори, які необхідно враховувати: засоби забезпечення незалежності й об'єктивності; узгодження плану й мандату внутрішнього аудиту; процес комунікації з керівництвом, зокрема щодо суперечок.

Підтримка ради та вищого керівництва

Стандарт 6.3 «Підтримка ради та вищого керівництва» вимагає від керівника функції внутрішнього аудиту надавати раді та вищому керівництву інформацію, необхідну для підтримки та сприяння визнанню діяльності функції внутрішнього аудиту в межах організації.

Фактори, які необхідно враховувати: чітка функціональна індивідуальність бренду; узгодження з радою і вищим керівництвом аспектів щодо комунікації (змісту і частоти) для підтримки важливих умов ефективної роботи функції ВА.

Основні аспекти Домену III, які необхідно враховувати (продовження)

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Засоби забезпечення функціональної незалежності

Стандарт 7.1 «Організаційна незалежність» повторює вимогу щодо незалежності функції внутрішнього аудиту та її керівника, зокрема щодо повідомлення про потенційні обмеження, які можуть вплинути на незалежність, і заходи, вжиті для їх усунення. Функція також повинна мати змогу виконувати свої обов'язки без втручання або надмірних обмежень.

Фактори, які необхідно враховувати: засоби забезпечення виконання обов'язків, не пов'язаних з аудитом; належне забезпечення ресурсами (стандарт 8.2).

Забезпечення достатніми ресурсами для проведення внутрішнього аудиту

Стандарт 8.2 «Ресурси» вимагає, щоб керівник функції внутрішнього аудиту оцінював, чи має функція достатньо ресурсів для виконання свого мандату, й обговорював із радою (а також вищим керівництвом) вплив недостатнього забезпечення ресурсами.

Фактори, які необхідно враховувати: узгодження комунікації з радою і вищим керівництвом; аналіз прогалів або аналіз витрат / вигод стосовно забезпечення ресурсами.

Досягнення цілей ефективної роботи

Стандарт 8.3 «Якість» підкріплює вимогу до керівника функції внутрішнього аудиту, який повинен розробити, впровадити та підтримувати програму забезпечення та підвищення якості (QAIP), що охоплює всі аспекти діяльності функції внутрішнього аудиту, включно з досягненням цілей ефективної роботи, про які йдеться далі у стандарті I 2.2.

Фактори, які необхідно враховувати: включення досягнення цілей ефективної роботи в QAIP.

Основні аспекти Домену III, які необхідно враховувати (продовження)

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Зовнішнє оцінювання якості (планування та проведення)

Стандарт 8.4 «Зовнішнє оцінювання якості (EQA)» вимагає, щоб керівник функції внутрішнього аудиту обговорював план зовнішнього оцінювання якості з радою. Незалежний експерт (або команда експертів), що виконує EQA, повинен бути чинним сертифікованим внутрішнім аудитором або мати принаймні одну таку особу у своєму складі.

Фактори, які необхідно враховувати: узгодження комунікації з радою і вищим керівництвом.

Домен IV: Управління функцією внутрішнього аудиту

Домен IV: Управління функцією внутрішнього аудиту

Керівник функції внутрішнього аудиту відповідає за управління її роботою згідно з вимогами положення внутрішнього аудиту та Глобальних стандартів внутрішнього аудиту. Ця сфера детально визначає його обов'язки, зокрема стратегічне планування, отримання та розподіл ресурсів, налагодження відносин, комунікацію із зацікавленими сторонами, а також забезпечення і підвищення ефективності роботи функції внутрішнього аудиту.

9

Принцип 9. Стратегічне планування

- ✓ Стандарт 9.1 Розуміння процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю.
- ✓ Стандарт 9.2 Стратегія внутрішнього аудиту.
- ✓ Стандарт 9.3 Методологія.
- ✓ Стандарт 9.4 План внутрішнього аудиту.
- ✓ Стандарт 9.5 Координація та використання сторонніх послуг.

11

Принцип 11. Ефективна комунікація

- ✓ Стандарт 11.1 Налагодження відносин і комунікація із зацікавленими сторонами.
- ✓ Стандарт 11.2 Ефективна комунікація.
- ✓ Стандарт 11.3 Повідомлення про результати
- ✓ Стандарт 11.4 Помилки та упущення.
- ✓ Стандарт 11.5 Повідомлення про прийняття ризиків.

10

Принцип 10. Управління ресурсами

- ✓ Стандарт 10.1 Управління фінансовими ресурсами.
- ✓ Стандарт 10.2 Управління людськими ресурсами.
- ✓ Стандарт 10.3 Технологічні ресурси

12

Принцип 12. Підвищення якості

- ✓ Стандарт 12.1 Внутрішнє оцінювання якості.
- ✓ Стандарт 12.2 Оцінювання діяльності внутрішнього аудиту.
- ✓ Стандарт 12.3 Контроль і підвищення ефективності виконання завдань.

Основні аспекти Домену IV, які необхідно враховувати

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Здійснювати оцінку процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю.

Стандарт 9.1 «Розуміння процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю» докладно описує аспекти, які керівник функції внутрішнього аудиту повинен враховувати, щоб досконало розуміти процеси корпоративного управління, що забезпечуються радою, і процеси управління ризиками, що здійснюються керівництвом (а також відповідні процеси контролю), в тому числі розробити стратегію та план внутрішнього аудиту.

Фактори, які необхідно враховувати: координація постачальників аудиторських послуг; зв'язок зі стратегією внутрішнього аудиту (стандарт 9.2).

Візія внутрішнього аудиту, її стратегічні та підтримуючі цілі

Стандарт 9.2 «Стратегія внутрішнього аудиту» вимагає розроблення та впровадження керівником внутрішнього аудиту функціональної стратегії, яка підтримуватиме досягнення стратегічних цілей та узгоджуватиметься з очікуваннями ради, вищого керівництва та інших зацікавлених сторін.

Фактори, які необхідно враховувати: створення багаторічної стратегії; узгодження з радою і вищим керівництвом; зв'язок з цілями ефективності, передбаченими стандартом 12.2.

Методологія внутрішнього аудиту

Стандарт 9.3 «Методологія» вимагає періодичного перегляду методик внутрішнього аудиту з точки зору їх ефективності (і їх поновлення в разі потреби).

Фактори, які необхідно враховувати: створення методології; обізнаність і навчання на тему методології; зв'язок зі стандартами.

Основні аспекти Домену IV, які необхідно враховувати (продовження)

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

План внутрішнього аудиту

Стандарт 9.4 «План внутрішнього аудиту» вимагає, щоб план ґрунтувався на оцінюванні стратегій, цілей і ризиків організації. План повинен враховувати мандат і діапазон послуг внутрішнього аудиту, а також повинен бути динамічним у відповідь на зміни.

Фактори, які необхідно враховувати: стратегічні цілі організації; узгодження з радою і вищим керівництвом; динамічне оцінювання ризиків; типи проектів та портфель проектів (а також належне забезпечення ресурсами).

Координація та залучення інших постачальників аудиторських послуг

Стандарт 9.5 «Координація та використання сторонніх послуг» підкреслює вимогу розглянути можливість використання та координації внутрішніх і зовнішніх постачальників аудиторських послуг, щоб мінімізувати дублювання, виявити прогалини в охопленні основних ризиків і підвищити ефективність аудиторських послуг.

Фактори, які необхідно враховувати: модель трьох ліній; картування аудиторських послуг.

Стратегія розвитку талантів

Стандарт 10.2 «Управління людськими ресурсами» вимагає застосування підходу, який забезпечував би наймання кваліфікованих професійних внутрішніх аудиторів, підвищення їхньої кваліфікації та їх утримання в організації.

Фактори, які необхідно враховувати: створення стратегії; зв'язок з компетенціями, оцінюванням навичок, навчанням і професійним розвитком; врахування навичок, які необхідні для «внутрішнього аудиту майбутнього» і виявлення нових ризиків або тих, що постійно еволюціонують.

Основні аспекти Домену IV, які необхідно враховувати (продовження)

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Використання технологій (у межах функції внутрішнього аудиту й організації)

Стандарт 10.3 «Технологічні ресурси» підкреслює важливість використання належних технологій для забезпечення ефективності й результативності, а також наголошує, що внутрішнім аудиторам необхідно працювати з технологіями, які використовуються (або плануються використовуватися) в організації.

Фактори, які необхідно враховувати: стратегія та оцінювання технологій для внутрішнього аудиту; цифрова стратегія та можливості; гарантування через структуру; інформація, яка є результатом аналітичного опрацювання даних.

Відносини із зацікавленими сторонами

Стандарт 11.1 «Налагодження відносин і комунікація із зацікавленими сторонами» повторно підкреслює важливість відносин із зацікавленими сторонами. Керівник внутрішнього аудиту повинен розробити функціональний підхід для налагодження відносин з основними зацікавленими сторонами, зокрема з радою, вищим керівництвом, операційним керівництвом та іншими постачальниками аудиторських послуг, включаючи забезпечення їхньої довіри.

Фактори, які необхідно враховувати: картування відносин; визначений підхід до комунікації; чітка індивідуальність бренду.

Ефективна комунікація з питань внутрішнього аудиту (письмова й усна)

Стандарт 11.2 «Комунікація» окреслює необхідні ознаки ефективної комунікації — точність, об'єктивність, чіткість, лаконічність, конструктивність, повнота і своєчасність. Методології функції внутрішнього аудиту повинні підтримувати ефективність комунікації.

Фактори, які необхідно враховувати: створення методології; розвиток навичок і пов'язане з цим навчання та професійний розвиток; програма забезпечення та підвищення якості.

Основні аспекти Домену IV, які необхідно враховувати (продовження)

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Повідомлення для ради та вищого керівництва

Стандарт 11.3 «Повідомлення про результати» виходить за межі надання висновків за результатами виконання завдань і підкреслює цінність питань, пов'язаних з процесами корпоративного управління, управління ризиками та контролю, для всієї організації (або для її окремих частин, наприклад структурних підрозділів).

Фактори, які необхідно враховувати: тематичне звітування; інформація з точки зору комплексних аудиторських послуг; узгодження з радою і вищим керівництвом.

Прийняття ризиків

Стандарт 11.5 «Повідомлення про прийняття ризиків» вимагає, щоб керівник функції внутрішнього аудиту повідомляв вище керівництво про неприйнятний рівень ризику й за потреби передавав цю інформацію раді.

Фактори, які необхідно враховувати: зв'язок з процесами подальшого відстеження; офіційна процедура прийняття ризиків; узгодження з радою і вищим керівництвом.

Включення показників оцінки ефективності (КПЕ) в QAIP

Стандарт 12.2 «Оцінювання діяльності внутрішнього аудиту» вимагає розроблення цілей і показників ефективності для оцінювання внутрішнього аудиту та прогресу в постійному вдосконаленні (з використанням планів допоміжних дій у разі потреби).

Фактори, які необхідно враховувати: зв'язок зі стратегічними цілями внутрішнього аудиту; використання збалансованої системи показників; динамічний характер для забезпечення постійного вдосконалення; узгодження з радою і вищим керівництвом.

Домен V: Надання послуг внутрішнього аудиту

Домен V: Надання послуг внутрішнього аудиту

Для надання послуг внутрішнього аудиту необхідно, щоб внутрішні аудитори ефективно планували свою діяльність, виконували аудиторські завдання для отримання результатів і висновків, співпрацювали з керівництвом з метою формування рекомендацій і/або планів дій для усунення виявлених недоліків і протягом усього процесу їх виконання обмінювалися інформацією з керівництвом та працівниками, що відповідають за діяльність, яка перевірялась.

13

Принцип 13. Ефективне планування діяльності

- ✓ Стандарт 13.1 Комунікація в рамках завдання.
- ✓ Стандарт 13.2 Оцінювання ризиків в ході завдання.
- ✓ Стандарт 13.3 Цілі та обсяг завдання.
- ✓ Стандарт 13.4 Критерії оцінювання.
- ✓ Стандарт 13.5 Ресурси для виконання завдання.
- ✓ Стандарт 13.6 Програма завдання.

14

Принцип 14. Виконання завдань

- ✓ Стандарт 14.1 Збір інформації для аналізу й оцінювання.
- ✓ Стандарт 14.2 Аналіз і потенційні результати виконання завдань.
- ✓ Стандарт 14.3 Оцінювання результатів.
- ✓ Стандарт 14.4 Рекомендації та плани заходів.
- ✓ Стандарт 14.5 Висновки за результатами виконання завдань.
- ✓ Стандарт 14.6 Документування аудиторських завдань.

15

Принцип 15. Інформування про результати аудиторських завдань та моніторинг плану заходів

- ✓ Стандарт 15.1 Підсумкове повідомлення про результати аудиторських завдань.
- ✓ Стандарт 15.2 Підтвердження впровадження рекомендацій або плану заходів.

Аудиторські та консультаційні послуги

Послуги внутрішнього аудиту передбачають послуги з надання гарантій, консультаційні послуги, або й те, й інше. Від внутрішніх аудиторів очікується застосування та дотримання Стандартів під час виконання завдань (надання гарантій і консультаційних), крім випадків, коли в конкретних стандартах передбачено інше.

Основні аспекти Домену V, які необхідно враховувати

Ознайомтеся з новими, доповненими й уточненими вимогами, які можуть потребувати певних дій під час підготовки до впровадження. Наведена нижче інформація не є вичерпною.

Аналіз першопричин і наслідків

Стандарти 14.2 «Аналіз і потенційні результати виконання завдань» і 14.3 «Оцінювання результатів» наголошують, що за можливості, співпрацюючи при цьому з керівництвом, слід встановити першопричини й наслідки (реальні або потенційні).

Фактори, які необхідно враховувати: методи аналізу першопричин; використання технологій (для отримання інформації, яка є результатом аналітичного опрацювання даних); зв'язок з тематичним звітуванням.

Висновків за результатами виконання завдань

Стандарт 14.5 «Висновки за результатами виконання завдань» вимагають складання загального висновку за результатами виконання (аудиторського) завдання, у якому визначена істотність одержаних результатів у сукупності та ефективність процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю, пов'язаних з діяльністю, яка перевірялася. Методика може передбачати використання рейтингів, проте це не обов'язково.

Фактори, які необхідно враховувати: узгодження з радою і вищим керівництвом; збалансований підхід до звітності.

Спеціальні вимоги (кібербезпека)

Інститут внутрішніх аудиторів планує опублікувати різноманітні «спеціальні вимоги» для відкритого громадського обговорення, перш ніж фіналізувати їх і включити в Стандарти. Першу спеціальну вимогу (щодо кібербезпеки) вже опублікували для обговорення. Відкрите громадське обговорення триватиме до липня 2024 року.



Попереднє тлумачення згідно з документом, опублікованим ІІА

- Спеціальні вимоги необхідно буде враховувати (наприклад, у межах оцінювання ризиків на рівні завдання чи проєкту) під час надання аудиторських послуг щодо конкретної області ризику. Вони мають на меті встановити основні параметри, коли обирають область ризику для перевірки (наприклад, у межах плану внутрішнього аудиту).
- Спеціальні вимоги розроблятимуться галузевими спеціалістами та провідними фахівцями сфери внутрішнього аудиту. Як і Стандарти, вони пройдуть етап відкритого громадського обговорення та нагляду перед виданням їх для впровадження та застосування.
- Застосування спеціальних вимог має на меті забезпечити якість і послідовність виконання аудиторських завдань у різних організаціях. Їх дотримання перевірятиметься в межах зовнішнього оцінювання якості.

Див. додатково: Стандарт 13.2 Оцінювання ризиків в рамках завдання.



Короткий огляд Спеціальних вимог щодо кібербезпеки

- Спеціальні вимоги щодо кібербезпеки потрібно враховувати як додаткові вимоги, яких необхідно дотримуватися, коли кібербезпека перебуває в центрі уваги завдання з внутрішнього аудиту.
- Ці вимоги необхідно застосовувати на рівні підприємства чи організації до аспектів діяльності, які можуть мати вплив на всю організацію.
- Дотримання цих вимог перевірятиметься під час оцінювання якості.
- Вимоги охоплюють власне вимоги та фактори, які необхідно враховувати під час внутрішнього аудиту процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю.
- Додаток «В» до вимог слід використовувати для підтвердження їх дотримання.

Запитання (2 раунд)

4. Що є фундаментальною основою забезпечення незалежності функції внутрішнього аудиту?

- A. Підпорядкування заступнику керівника організації.
- B. Підзвітність відділу фінансів.
- C. Пряма підзвітність наглядовій раді або аудиторському комітету.
- D. Підпорядкованість керівнику установи.

5. Що із наведеного є важливим для забезпечення належної якості функції внутрішнього аудиту?






- A. Регулярне оновлення політик та процедур.
- B. Використання зовнішніх консультантів та експертів.
- C. Проведення внутрішньої оцінки якості.
- D. Залучення більшої кількості людських ресурсів.

6. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (QAIP) згідно нових стандартів GIAS включає в себе:

- A. Проведення зовнішньої оцінки якості.
- B. Проведення внутрішньої оцінки якості.
- C. Включення показників ефективності для оцінювання внутрішнього аудиту.
- D. Усі перелічені варіанти.

Ресурси

Нижче наведені посилання на ресурси на сайті Інституту внутрішніх аудиторів і PDF-файли, що стосуються нових Глобальних стандартів внутрішнього аудиту.

Посилання щодо Глобальних стандартів внутрішнього аудиту на сайті IIA	Файл
Повна версія Глобальних стандартів внутрішнього аудиту	 PDF
Скорочена версія Глобальних стандартів внутрішнього аудиту	 PDF
Доповідь про процедуру укладання стандартів і відкритого громадського обговорення для GIAS	 PDF
Порівняння: обов'язкові елементи Міжнародних стандартів професійної практики 2017 року та Глобальних стандартів внутрішнього аудиту 2024 року (і зворотне порівняння)	 PDF
Порівняння глосаріїв: Глобальні стандарти внутрішнього аудиту 2024 року та Стандарти 2017 року	 PDF
Спеціальні вимоги	н/д
Майбутнє еволюції Міжнародних стандартів професійної практики	н/д
Центр знань про стандарти	н/д



Запитання та відповіді



Дякуємо вам за увагу та очікуємо на наступні тренінги



Стежте за анонсами та новинами про наступне:

- Серпень (кінець) 2024 року. Вебінар 2. Домен II: Етичне ставлення та професіоналізм.
- Вересень/жовтень 2024 року. Очний 3. Домен III: Нагляд за функцією внутрішнього аудиту.
- Жовтень/листопад 2024 року. Очний 4. Домен IV: Управління функцією внутрішнього аудиту.
- Листопад/грудень 2024 року. Очний 5. Домен V: Надання послуг внутрішнього аудиту.