



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Международные профессиональные Стандарты ВА ИА и IPPF.



Институт внутренних аудиторов (IIA)

Институт внутренних аудиторов (IIA) – международная профессиональная ассоциация, насчитывающая более 170,000 членов.

Миссия IIA – обеспечение динамического управления профессиональным сообществом внутренних аудиторов в мире.



Поддержка внутреннего аудита ИА предусматривает:

- Защита и представление эффекта, который внутренние аудиторы приносят для организации;
- Обеспечение всестороннего профессионального образования и развития возможностей ВА;
- Стандарты и другие профессиональные советы; программы сертификации;
- Научные исследования и предоставление практикам и заинтересованным сторонам знаний относительно внутреннего аудита, роли, которая на них возлагается относительно контроля и эффективного управления;
- Обучение практиков и других целевых групп лучшим достижениям внутреннего аудита; а также
- Объединение аудиторов со всех стран для обмена опытом, информацией и знаниями.



Международное профессиональное практическое пособие (IPPF) (1)

IPPF предусматривает следующие элементы:

Обязательные указания: Ответственность и следование принципам, предусмотренным в пособии в качестве обязательных для профессиональной практики проведения внутреннего аудита

Обязательные указания касаются как индивидов так и организаций, имеющих отношение ко внутреннему аудиту.

Три обязательных элемента IPPF: **определение понятия внутреннего аудита, Кодекс этики а также Международные стандарты и практические указания внутреннего аудита (Стандарты).**



Обязательные указания

Кодек этики описывает принципы и ожидания индивидов и организаций за результатами внутреннего аудита

Стандарты построены в форме набора принципов, определяющих систему условий для проведения и продвижения внутреннего аудита.

Стандарты являются обязательными условиями и включают:

- Перечень основных требований к практической работе внутренних аудиторов и относительно оценки результатов их деятельности. Эти требования являются международными.
- Объяснения, описывающие некоторые понятия и концепции.



Стандарты ИА

Стандарты ИА делятся на: группа стандартов, описывающих общие положения и группа стандартов, описывающих практические положения ВА.

Стандарты, описывающие общие положения: так называемые атрибутивные стандарты определяют особенности организации та проведения ВА.

Стандарты, описывающие практические положения ВА
Стандарты, определяющие природу внутреннего аудита и критерии, относительно которых проводится их оценка.



Международное профессиональное практическое пособие (IPPF) (2)

Настоятельно рекомендуются:

Настоятельно рекомендуемые указания, предусмотрены IIA определяют формализацию процедур утверждения.

Они описывают практику эффективного внедрения определения ВА, положений Кодекса этики и Стандартов.

До перечня настоятельно рекомендуемых элементов IPPF относятся: **Меморандум, Практические советы и Практические указания.**



Настоятельно рекомендуется:

Практические советы содействуют внутренним аудиторам во внедрении внутреннего аудита в соответствии с требованиями ИА; практическому использованию Кодекса этики и обмену лучшими практиками.

Практические указания описывают подходы к внутреннему аудиту, методологию, но не процессы и процедуры. Они представляют практические примеры из разных стран, сфер деятельности, подходы и виды аудита, а также правовые и регулирующие аспекты деятельности.



Внутренний аудит (ВА) – основные принципы

Приоритетные задания внутреннего аудитора:

- Помочь руководителю понять дополнительную стоимость внутреннего аудита: соотношение конфиденциальности и доверия;
- Функциональная независимость – Хартия ВА;
- Оценить функционирование системы (ФУК) и подготовить рекомендации;
- Показать наивысший уровень объективности, порядочности и профессионализма (Кодекс Этики);
- Советовать руководителю как (в наилучший способ) достичь целей, но не перебирать на себя ответственности



Внутренний аудит (ВА) – основные принципы

Внутренний аудитор отчитывается высшему руководству (Министру):

- Хартия внутреннего аудита (описывает отношения с высшим руководством)
- Назначение, перевод на другую должность, увольнение (по соглашению с ЦПГ/Минфином)
- Достаточные ресурсы и заработная плата

Свобода в определении:

- Стратегического плана аудита и ежегодных планов на основании оценки рисков (возможность проведение позаплановых аудитов)
- Руководство согласовывает планы аудитов

Свободное представление результатов аудита:

- Процедуры соглашения разногласий с руководством
- Процедуры отслеживания для руководства
- Аудиторские отчеты направляются руководству (и ЦПГ в порядке необходимости)



Определение понятия внутреннего аудита (IIA)

IIA определяет внутренний аудит как: независимая, объективная и консультационная деятельность, направлена на создание дополнительной стоимости для организации и усовершенствование ее деятельности. ВА способствует организации в достижении определенных целей, обеспечивая систематический и динамический подход к оценке и повышению результативности управления рисками, системы контроля и процессов управления.



Ministry of Finance

Види аудиту

(відповідно до міжнародної
практики проведення ВА)



Види аудиту

- Аудит ефективності
- Фінансовий аудит
- Аудит відповідності
- Системний аудит
- ІТ аудит
- Операційний аудит (декілька аспектів)

Запитання: Чи можете ви охарактеризувати ці види аудиту?





Аудит ефективності

Об'єктивне та систематичне вивчення програми, діяльності, функціонування чи управлінських систем та процедур установи державного сектору з метою забезпечення оцінки того, чи установа на шляху до встановлених цілей досягла економічності, ефективності та результативності у використанні її ресурсів

(Де Конінг, 2007)







Аудит відповідності

- мета – визначити, у якій мірі організація дотримується політик, процедур, стандартів чи законів;
- зосередження уваги на вивченні умов





Аудит систем

- Глибока оцінка систем контролю;
- Мета – оцінити чи належно ці системи функціонують;
- Передбачений для перевірки відповідності та результативності заходів внутрішнього контролю у фінансовій та нефінансовій системах





ІТ аудит

Оцінка надійності, достовірності, безпеки:

- Інформаційних систем;
- Організації ІТ управління та
- Інфраструктури обробки даних

Предметом є операційні системи та розробка систем





Урядовий аудит

- Урядовий аудит є наріжним каменем доброго управління у державному секторі;
- Забезпечення неупередженої, об'єктивної оцінки використання державних ресурсів та досягнення бажаних результатів;
- Політичне середовище

Public auditing in Holland

Edited by:
Erik Baaijens
Hans van der Wielen



Sdu UITGEVERS

National Academy for Finance and Economics



Декілька слів щодо видів аудиту

- Не завжди існує чітке розмежування між видами аудиту;
- Види аудиту можуть бути використані у багатофункціональний спосіб;
- Країни використовують різні терміни для видів аудиту. В Голландії: операційний аудит містить елементи системного аудиту та аудиту ефективності;
- В Нідерландах ми зазвичай говоримо про три види аудиту: **фінансовий, операційний, інформаційних технологій**
- Кроки аудиту в значній мірі подібні для всіх видів аудиту. Різниця полягає у об'єкті аудиту та базових техніках.



Дякую за увагу!!!