



Ministry of Finance

Планування роботи підрозділу внутрішнього Аудиту



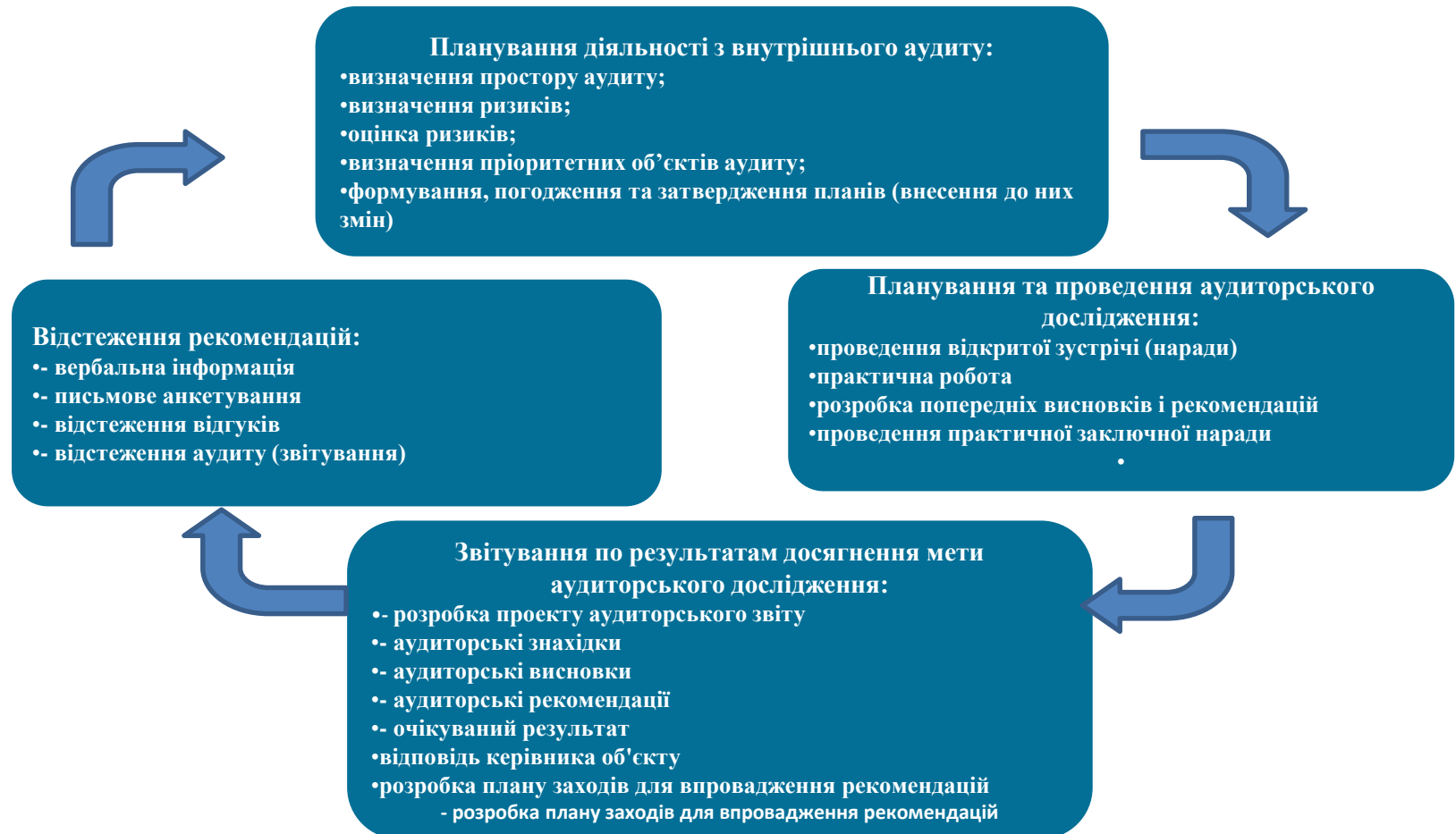


Структура Методологічних Вказівок

| МВ номер | Назва МВ |
|----------|--|
| 1 | Професійні стандарти внутрішнього аудиту та правові норми |
| 2 | Ролі та відповідальність внутрішніх аудиторів (Характеристики) |
| ✓3 | Цикл діяльності з внутрішнього аудиту |
| 4 | Планування діяльності з внутрішнього аудиту – Планування на основі ризиків |
| ✓5 | Основні кроки внутрішнього аудиту 5.1 Попереднє дослідження та Планування внутрішнього аудиту 5.2 Проведення аудиту та аналіз 5.3 Підготовка аудиторського звіту 5.4. Відстеження та рекомендації |
| 6 | Управління та оцінка якості внутрішнього аудиту |
| 7 | Поведінка внутрішнього аудитора у випадку виявлення фактів шахрайства та корупції |
| 8 | Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з внутрішніми та зовнішніми зацікавленими сторонами |



Цикл внутрішнього аудиту (Розділ 3 МВ)





План аудиту

Плани аудиту повинні бути ризик-орієнтованими



- *Керівник внутрішнього аудиту повинен скласти ризик-орієнтовані плани для визначення пріоритетів внутрішнього аудиту. **Стандарт IBA 2010***
- *План роботи внутрішнього аудиту має базуватися на формалізованій оцінці ризиків, що проводиться, щонайменше, раз на рік. **Стандарт IBA 2010.A1***

Оцінка ризиків – це основа для підготовки стратегічних та річних планів



Ключові визначення для ризик-орієнтованого планування

- Ціль **ризик-орієнтованого планування** полягає у забезпеченні того, щоб аудитор розглянув теми найбільшого ризику для досягнення цілей організації;
- Плани аудиту повинні розроблятися через процес виявлення і визначення пріоритетів у потенційних **аудиторських темах**;
- Простір аудиту – це уся множина потенційних аудиторських тем → ‘усі’ потенційні об'єкти аудиту (База даних);
- Ризики або можливості мають оцінюватися, а рішення ухвалюватися щодо інших факторів ризику, які можуть вплинути на надання пріоритету кожному елементу простору аудиту (**об'єкти аудиту**).



Планування аудитів на основі оцінки ризиків

- **Оцінка ризиків** – це частина планування і процес, при якому аудитори враховують:
 - › (I) окремі події та ризики і можливості, які вони становлять для досягнення цілей елементів простору аудиту, і
 - › (II) притаманні фактори ризику, які допомагають визначити пріоритетність робіт у сферах з найвищим ступенем ризику.
- Мета планування аудитів на основі оцінки ризиків полягає у забезпеченні того, що ресурси аудиту спрямовуються на аудит сфер найвищого ризику для Організації;
- Планування аудитів на основі оцінки ризику відрізняється від управління ризиками, яке здійснюють керівники.



Кроки до ґрунтовних річних/стратегічних планів аудиту:

1. Визначення і категоризація простору аудиту;
2. Визначення окремих подій, які можуть створювати ризики та можливості в усьому просторі аудиту;
3. Бальна оцінка подій з точки зору ймовірності та впливу (враховуючи дії керівництва для пом'якшення ризиків), щоб визначити рівень залишкового ризику;
4. Розробка ризик-орієнтованих планів аудиту, із використанням загальних факторів ризику і бальної оцінки кожного фактора для визначення пріоритету аудиту з усіх об'єктів аудиту в межах простору аудиту;
5. Презентація результатів ризик-орієнтованого планування у письмовій формі та оновлення стратегічних і річних планів роботи.



Чому потрібен місток від ризиків до планів?

Можуть існувати сотні окремих ризиків

Ризик – не єдиний фактор, який впливає на рішення проводити аудит. Інші включають:

- Матеріальність
- Складність операцій
- Контрольна діяльність

Аудитор зацікавлений у залишковому ризику, який має враховувати ефективність контрольної діяльності.

Невід'ємний ризик мінус контрольна діяльність = залишковий ризик



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance





Ministry of Finance

