



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Внутренний контроль и аудит.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита и бухгалтерского учета.

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организации

Три линии защиты в управлении рисками. Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в банках в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль согласно модели COSO - процесс, осуществляемый высшим органом организации, его менеджментом и всеми другими сотрудниками для достижения целей организации. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Рекомендации Базельского комитета касательно функций внутреннего аудита.

Тема 2. Модели эффективной системы внутреннего контроля COSO и COCO

Предпосылки создания моделей внутреннего контроля, в сравнении с которыми организации могут оценить собственные системы управления. Взаимосвязь между целями организации, рисками и внутреннем контролем. Внутренняя среда, постановка целей, определение событий, оценка рисков, реагирование на риск, средства контроля, информация и коммуникации, мониторинг. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Тема 3. Определение внутреннего аудита

Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике. Независимость и объективность внутренних auditors. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации. Взаимодействие внутренних auditors с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Оценка внутреннего аудита. Критерии эффективности внутреннего аудита. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита.

Тема 4. Регламентация внутреннего аудита

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних auditors. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации.

Тема 5. Служба внутреннего аудита

Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних auditors. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего аудита. Мотивация сотрудников внутреннего аудита.

Тема 6. Формирование риск-ориентированного аудиторского плана

Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита, исходя из оценки системы внутреннего контроля. Модель оценки рисков. Формирование аудиторского



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
**«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

плана. Мониторинг деятельности организации в течение года. Обновление аудиторского плана в течение года.

Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита, исходя из оценки системы внутреннего контроля. Оценка рисков на основе анализа самооценок подразделений (оценка присущего риска, эффективности системы контрольной среды и остаточного риска), ключевых риск-индикаторов (финансовые показатели, соблюдение лимитов, текучесть кадров, наличие внутренних процедур, полнота и достоверность данных в базах данных, взаимодействие с поставщиками услуг и т.д.), интервью с руководителями подразделений (основные изменения в деятельности подразделения (за прошлый год и планируемые, оценка рисков в разрезе типов рисков по мнению руководителя, фокус руководителя). Модель оценки рисков: количественная оценка присущих рисков базируется на оценке вероятности осуществления риска и на финансовом эффекте.

Тема 7. Проведение бизнес-мониторинга

Цель бизнес-мониторинга- влияние изменений ключевых показателей (продукты, рынки, клиенты, операционные процессы, результаты проведенных проверок, финансовые показатели, изменения в законодательстве, в организационной структуре) на оценку рисков деятельности бизнес-подразделений. Методы проведения бизнес-мониторинга: макроэкономические прогнозы, анализ внутренней информации (тренды результатов деятельности, изменения в клиентской базе, каналах продаж и т.д.), интервью с руководителями подразделений (фокус руководителя, стратегические изменения, оценка качества работы сотрудников и т.д.). Частота проведения бизнес-мониторинга, бюджет бизнес-мониторинга (в часах). Влияние проведенного мониторинга на аудиторский план: частота проведения аудиторской проверки, а также дата начала следующей проверки в зависимости от результатов мониторинга.

Тема 8. Методики внутреннего аудита

Основные этапы проведения аудиторской проверки: планирование (в т.ч. тестирование дизайна контрольных процедур, формирование выборок), тестирование операционной эффективности контрольных процедур, подготовка и выпуск аудиторского отчета. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Мониторинг выполнения рекомендаций. Взаимодействие с проверяемой стороной, конструктивное проведение встреч. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров.

Тема 9. Риск мошенничества

Определение и виды мошенничества. Треугольник мошенничества (возможность, оправдание, давление). «Красные флажки» - знания, накопленные специалистами для выявления индикаторов мошенничества. Превентивные и детективные меры для предотвращения и выявления мошенничества. Роль внутреннего аудитора- помогать в поддержании надежной системы внутреннего контроля.