

Програма навчання за темою: «Внутрішній аудит»

Проведення : 16.12.2019-20.12.2019

НСПВА – національні стандарти практики внутрішнього аудиту

МПСВА – міжнародні стандарти практики внутрішнього аудиту

№	Питання	Години
1.	Національні стандарти практики внутрішнього аудиту: цілі, класифікація. Кодекс етики, його мета. Принципи професійної поведінки внутрішніх аудиторів. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту Стандарти внутрішнього аудиту у державному секторі	3
2.	Управління службою внутрішнього аудиту, організація й оцінка якості її діяльності	3
2.1.	Планування діяльності, складання планів, графіків, розкладів і переліку аудиторських завдань. Особливості нормування робочого часу внутрішніх аудиторів. Застосування календарних планів робіт. Порядок надання органам керування господарюючого суб'єкта річних планів робіт, їхнього розгляду й затвердження. НСПВА: <p style="margin-left: 40px;">100 – Концептуальні основи організації внутрішнього аудиту в системі управління</p> <p style="margin-left: 40px;">300 – Методичне та процедурне забезпечення внутрішнього аудиту</p> <p style="margin-left: 40px;">400 – Суттєвість та ризики внутрішнього аудиту</p> <p style="margin-left: 40px;">500- Планування роботи внутрішнього аудитора</p>	
2.2.	Управління ресурсами, набір і просування кадрів. Визначення потреби в співробітниках. Кадровий склад служби внутрішнього аудиту, його структура, посадові інструкції фахівців, кваліфікаційні вимоги до них, професіоналізм, залучення експертів зі сторони. НСПВА 200- Освіта та підвищення кваліфікації практикуючого внутрішнього аудитора	
2.3.	Особливості розробки внутрішніх правил (стандартів) аудиторської діяльності внутрішніх аудиторів. Вимоги до їхнього угруповання й структури. Цілі, повноваження й відповідальність служби внутрішнього аудиту. Положення про службу внутрішнього аудиту, його структура. Права, обов'язки служби внутрішнього аудиту й об'єктів перевірки. НСПВА 600 - Робоча документація та звітність внутрішнього аудитора	

2.4.	<p>Взаємодія з Комітетом з аудиту й Ревізійної комісії підприємства, зі службою його безпеки. Організація взаємодії із зовнішнім аудитором і з державними регулювальними органами.</p> <p>НСПВА 700 , НСПВА 800 - Взаємовідносини внутрішнього аудитора з персоналом, менеджментом, засновниками, зовнішніми перевіряючими</p>	
2.5.	<p>Визначення поняття документування внутрішнього аудиту. Цілі документування. Поширення поняття на всі етапи управління службою внутрішнього аудиту. Періодичність і структура звіту служби внутрішнього аудиту для органів керування. Істотні спостереження в ході виконання аудиторського завдання. Розмежування й типи відповідальності за прийняття рішень за підсумками аудиторського завдання.</p>	
2.6.	<p>Основні вимоги до сучасної системи організації колективної праці внутрішніх аудиторів. Система контролю ефективності і якості діяльності внутрішніх аудиторів. Програма контролю якості роботи внутрішніх аудиторів. Організація системного нагляду за їхньою діяльністю. Методи виміру й способи досягнення економічної ефективності служби внутрішнього аудиту. НСПВА 200, НСПВА 600</p>	
3.	Розуміння системи управління ризиками та внутрішній аудит її адекватності	2
3.1.	<p>Поняття ризику. Джерела (фактори) зовнішніх і внутрішніх ризиків. Ідентифікація ризиків. Визначення системи управління ризиками. Компоненти системи управління ризиками. Методи оцінки ризиків. Вибір методів управління ризиками. Формування переліку контрольних заходів щодо управління ризиками.</p>	
3.2.	<p>Роль внутрішнього аудиту в процесі управління ризиками. Методологія оцінки ефективності системи управління ризиками. Моніторинг ефективності рекомендацій внутрішнього аудиту.</p> <p>НСПВА 400, МПСВА 2120</p>	
4.	Система внутрішнього контролю: елементи, впровадження, оцінка	2
4.1.	<p>Контроль та технології контролю. Процес та послідовність контролю. Засоби та методи забезпечення контролю. Процес самоконтролю.</p>	
4.2.	<p>Концепція системи внутрішнього контролю відповідно до Моделі COSO. Система внутрішнього контролю в структурі управління підприємством, розподіл обов'язків. Елементи системи внутрішнього контролю, контрольне середовище, управління ризиками; процедури контролю, моніторинг. Внутрішній аудит ефективності системи внутрішнього контролю.</p> <p>МПСВА 2130 - Контроль</p>	

5.	Планування аудиторського завдання	1
5.1.	Методологія внутрішнього аудиту: використання ризик-орієнтованого підходу. Основні елементи аудиторського завдання. 3-х сторонні відносини, предмет, критерії, вимоги до аудиторських доказів, аудиторський звіт. Цикл внутрішнього аудиту. Використання результатів попередніх аудитів.	
5.2.	Планування аудиторського завдання. Ризик аналіз на мікрорівні. Етапи й схема планування, його основні принципи. Комплексність планування, безперервність планування, оптимальність планування. Вибір й оцінка об'єктів для проведення внутрішнього аудиту. Розробка ризик орієнтованої програми аудиту. Загальний план перевірки, програма перевірки. Вимоги до них, структура й зміст. НСПВА 600-Робоча документація та звітність внутрішнього аудитора	
6.	Способи та методи виконання аудиторського завдання	2
6.1.	Види доказів у внутрішньому аудиті, джерела й методи їхнього одержання. Комунікації, техніка опитування, прийоми опитування. Форми й методи анкетування, запитів, підтверджень. Оцінка невідповідностей. Процедури по суті. НСПВА 500, 600 МПСВА: 2300 – Виконання завдання та 2310 – Збір інформації	
6.2.	Аналітичні методи і процедури. Аналіз коефіцієнтів. Методи стратегічного аналізу. Аналіз відхилень. Інші способи та методи аналітичних оцінок.	
6.3.	Вибіркові методи внутрішнього аудиту. Генеральна сукупність, страти. Вибірка даних з їхньої сукупності. Її види, сфери застосування. Оцінка вибірки, поширення отриманих результатів на всю сукупність.	
7.	Звітність за результатами аудиторського завдання	1
7.1.	Документування внутрішнього аудиту. Значення робочих документів. Способи оформлення та зберігання робочих документів. Нагляд за виконанням завдання. Документування інформації, Контроль виконання аудиторського завдання НСПВА 600 МПСВА 2330, 2340	
7.2.	Підбиття підсумків. Практична підготовка звіту по аудиторській перевірці. Структура аудиторського звіту. Мета аудиторського звіту.	

	<p>Користувачі аудиторського звіту. Оцінка ризику в аудиторському звіті. Проміжний і підсумковий звіти. Зберігання аудиторської інформації.</p> <p>НСПВА 600</p> <p>МПСВА 2400, 2410, 2420, 2421, 24230, 2431, 2440</p> <p>Повідомлення результатів, Критерії для повідомлень, Якість повідомлень, Помилки й недогляди, Використання фрази «виконано відповідно до Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту», 2431 — Розкриття інформації про невідповідність у рамках завдання, 2440 — Поширення звіту про результати</p>	
8.	Моніторинг внутрішнього аудиту	1
8.1.	<p>Вказівки по реалізації результатів проведених перевірок. Моніторинг й організація наступного контролю за результатами й рекомендаціями внутрішніх аудиторів. МПСВА та НСПВА 300:</p> <p>Моніторинг дій за результатами завдання</p> <p>Розгляд ризику, прийнятого вищим керівництвом</p>	
9.	Виконання спеціальних аудиторських завдань	6
9.1.	Внутрішній аудит дотримання нормативно-правових вимог	
9.2.	Внутрішній аудит в сфері охорони навколишнього середовища	
9.8.	Фінансові аудиторські завдання. Огляд окремо питань: «креативна бухгалтерія», «форензик акаунтс» та «агресивне податкове планування»	
9.9.	Інші типи аудиторських завдань	
9.10	Консультаційні послуги внутрішніх аудиторів. Керівні принципи для виконання завдань по наданню консультацій внутрішніми аудиторами. Незалежність й об'єктивність при виконанні консультаційних завдань.	
10.	Аудиторські завдання по виявленню шахрайства	10
	НСПВА 900, МПСВА, Кримінальний Кодекс України	
10.1.	<p>Шахрайство й роль внутрішнього аудиту в боротьбі з ним. Шахрайство: що це таке. Фактори шахрайства. Класифікація й приклади шахрайств. Розкрадання активів. Зловживання повноваженнями, хабарі, інше. Перекручування звітності. Типові способи зловживань в основних бізнес-процесах. Типові індикатори («червоні прапорці») шахрайства. Використання аналітичних процедур для виявлення шахрайства. Програма боротьби із шахрайством.</p> <p>Відмінність розтрата і шахрайства. Ключові терміни класифікації злочинів проти власності(розтрата, шахрайство, перевищення повноважень, службове підроблення, зловживання службовим становищем, внесення недостовірних відомостей).</p>	

	Окремі особливості документування злочинів вчинених посадовими особами.	
10.2.	Типові помилки в роботі СВА(служби внутрішнього аудиту)	
11.	Аудит ефективності: сутність та методологія проведення; міжнародна практика.	4
12.	Внутрішній аудит і комплаєнс. Конфлікт інтересів. Форма. Співвідношення понять. Основні проблеми практики	3