



Модуль 5. Організація внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання:

- *Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту;*
- *Планування аудиторського завдання*



Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту



»» Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту



ЗМІСТ

01

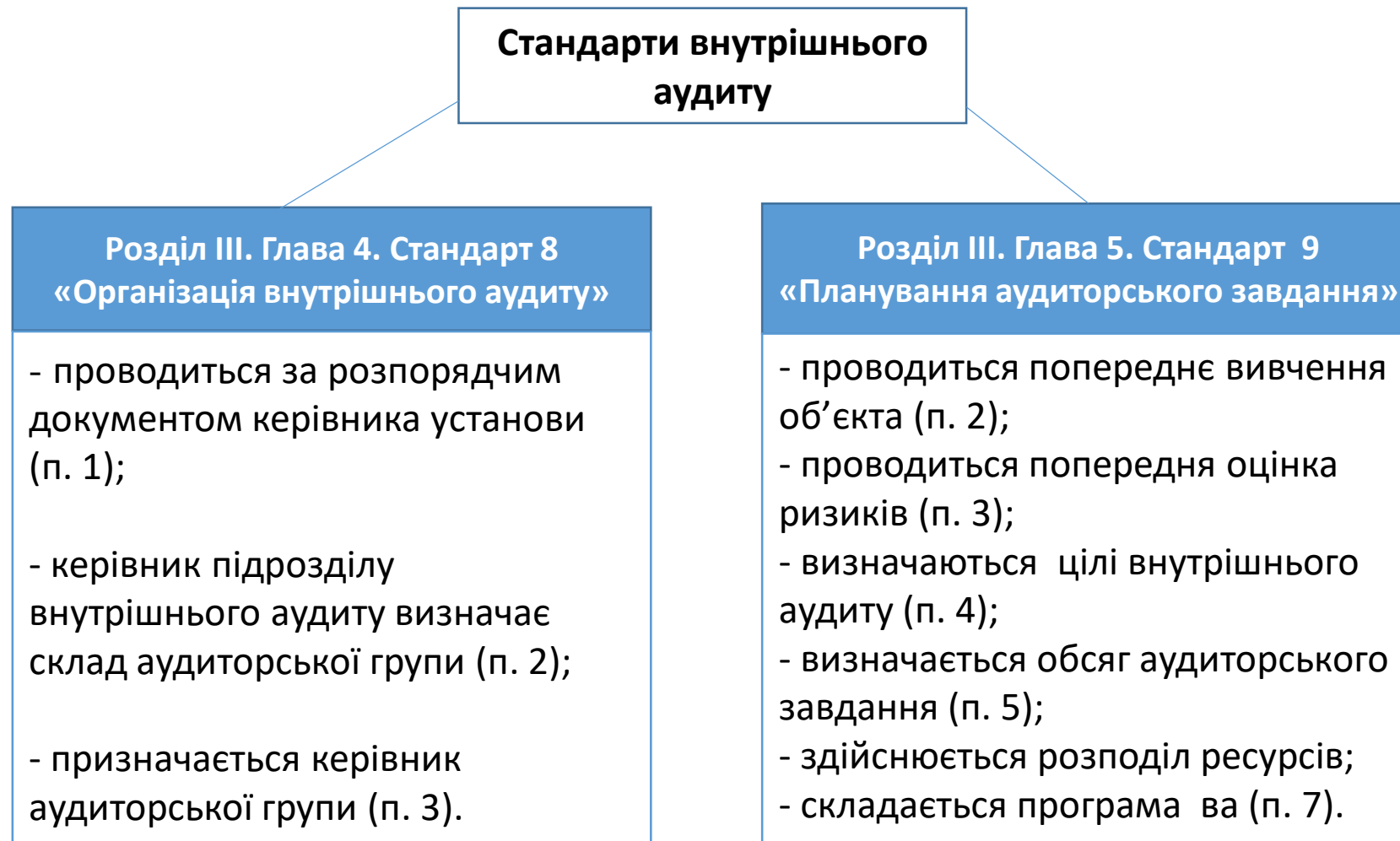
Збір та аналіз інформації про об'єкт внутрішнього аудиту

02

Проведення попередньої оцінки ризиків



Нормативне забезпечення процесу організації внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання





Вимоги до процесу планування аудиторського завдання



СТАНДАРТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

систематичний

(здійснюватися під час кожного внутрішнього аудиту)



03

Процес
планування
аудиторського
дослідження
має бути

01

задокументований

*(робочі документи
внутрішнього аудиту мають
містити матеріали з
результатами планування
аудиторського завдання)*

02

відстежуваний

*(матеріали з результатами
планування аудиторського
завдання мають відображати
послідовність здійснення всіх його
етапів)*



Напрями планування аудиторського дослідження

Методологічне планування

передбачає визначення:

- ✓ ***цілей і питань аудиту;***
- ✓ ***меж та обмежень;***
- ✓ ***можливих методів дослідження та критеріїв оцінки.***



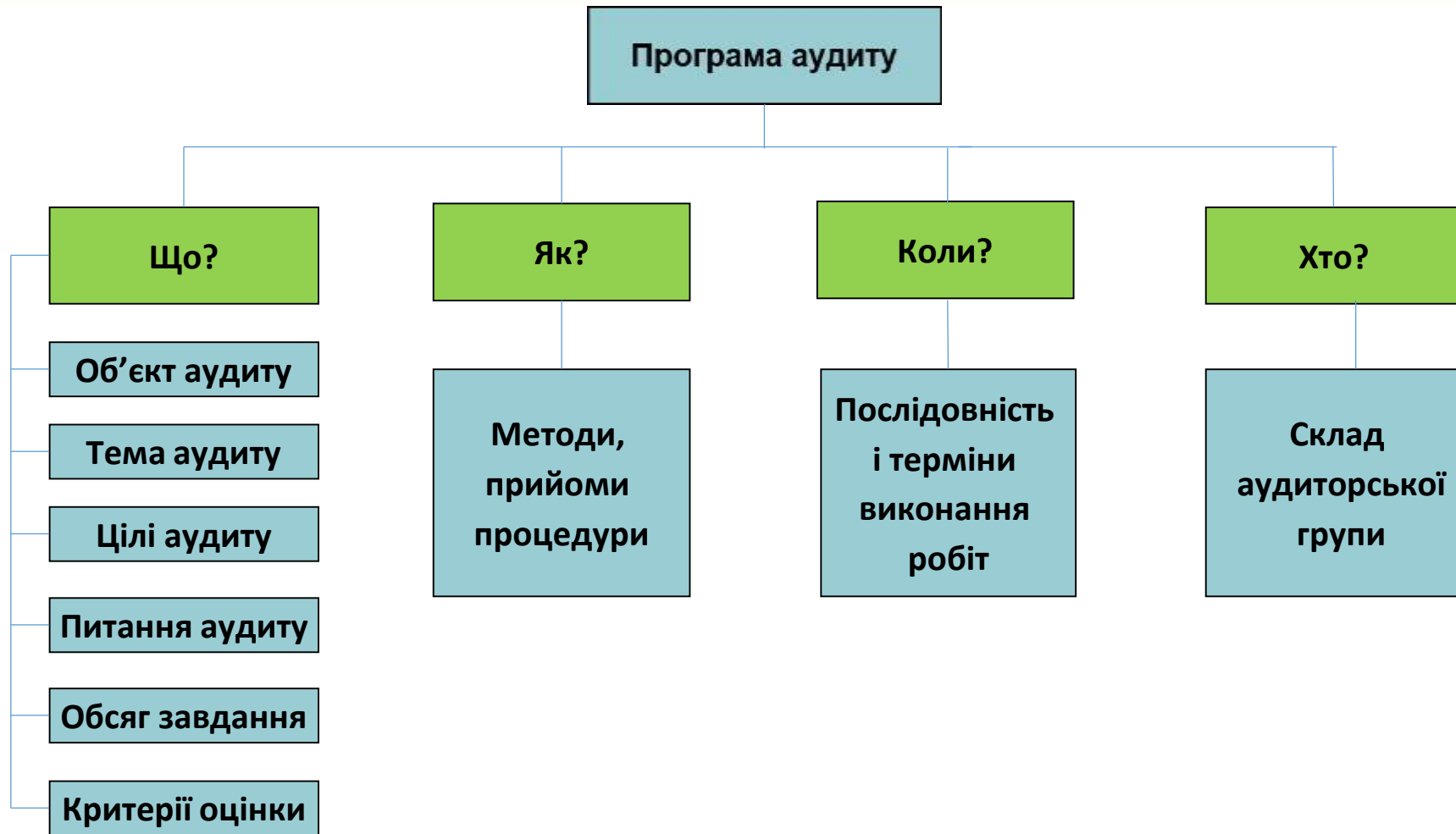
Адміністративне планування

передбачає:

- ✓ ***визначення планових трудових витрат;***
- ✓ ***уточнення остаточного складу аудиторської групи;***
- ✓ ***чіткий розподіл завдання та обсягів робіт між членами аудиторської групи;***
- ✓ ***визначення послідовності і термінів виконання робіт;***
- ✓ ***складання проекту програми внутрішнього аудиту.***



Мета планування аудиторського завдання

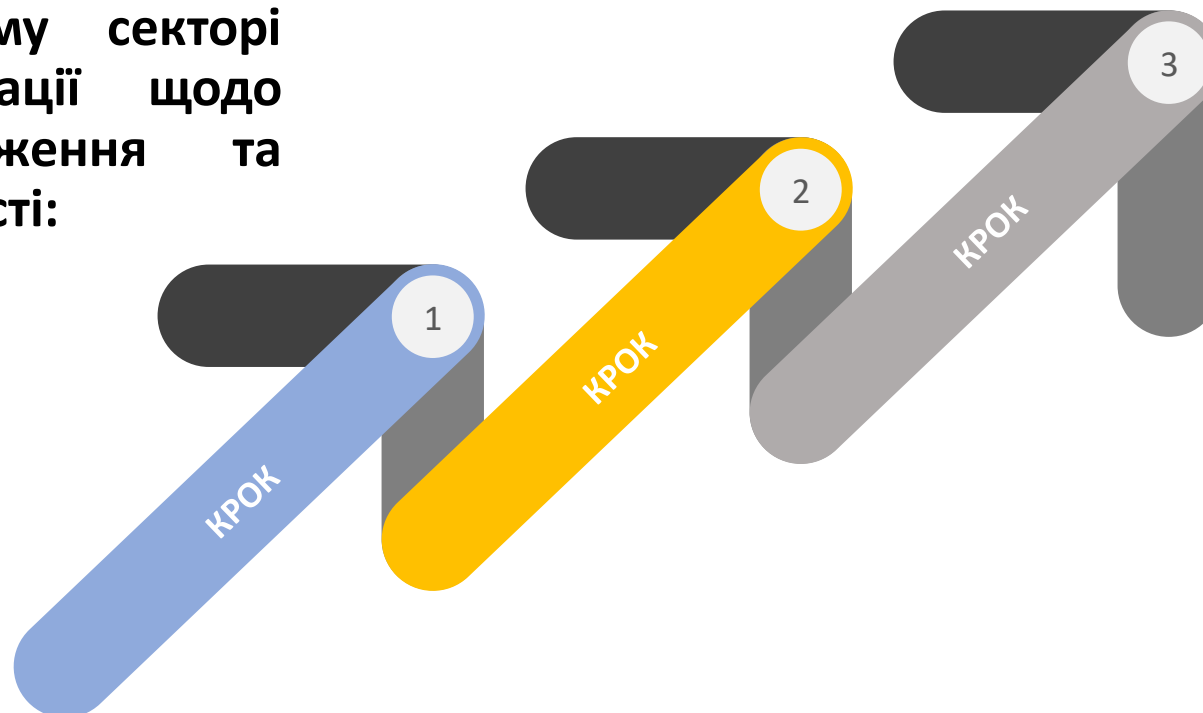




3 кроки проведення планування аудиторського завдання

Розроблені ЦПГ Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України (5.1) надають рекомендації щодо здійснення попереднього дослідження та планування аудиту в такій послідовності:

- 1 Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту
- 2 Установча робоча зустріч з представниками об'єкта аудиту
- 3 Підготовка програми аудиту





Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту

Постановка завдання



Збір та аналіз інформації про
об'єкт



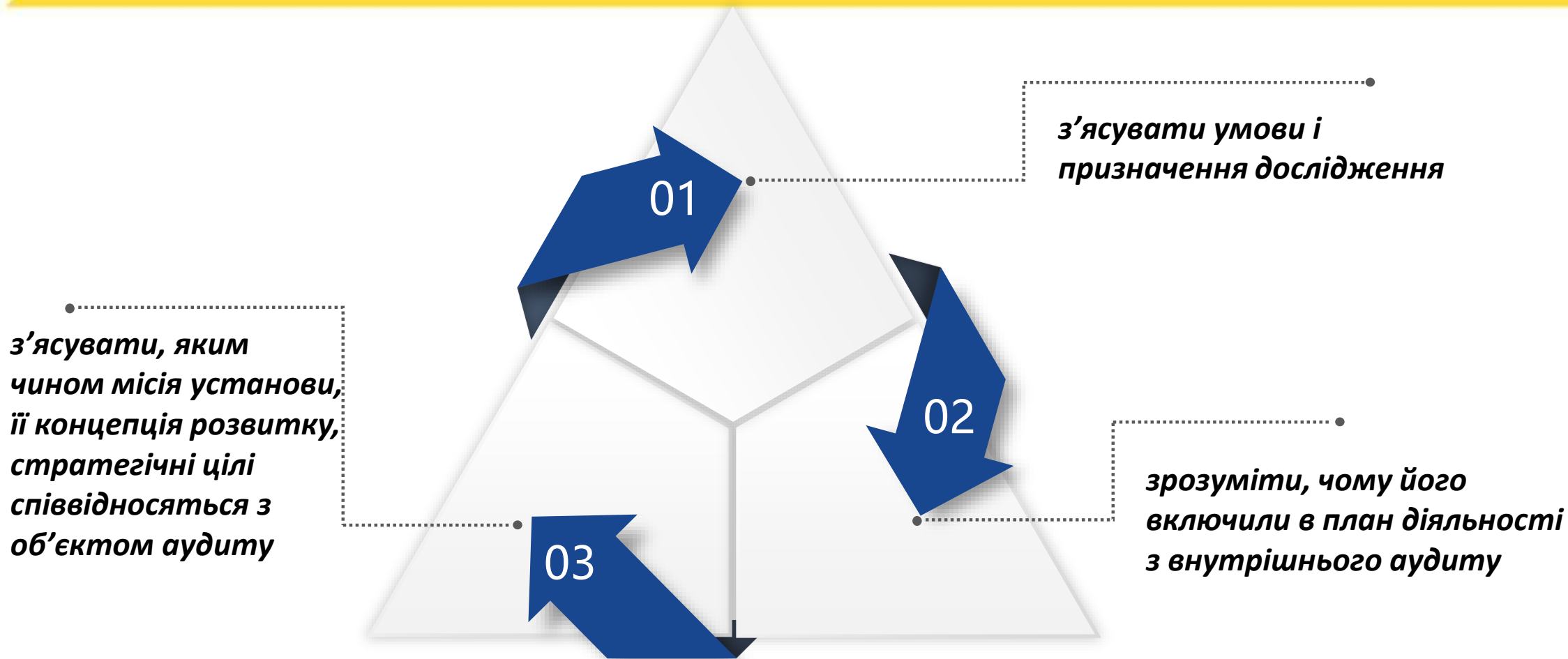
Визначення:

- ризиків;
- цілей та питань внутрішнього аудиту;
- обсягу аудиторського завдання;
- критеріїв оцінки об'єкта аудиту;
- методів і процедур.





Постановка завдання





Мета попереднього збору та аналізу інформації





Проведення внутрішнього аудиту не передбачає і не має на меті одночасне охоплення та всебічне вивчення всіх аспектів діяльності.



Під час його проведення скоріше розглядаються певні проблеми, виходячи з виявлених ключових ризиків і потреб керівництва.





Інформація, якою має володіти внутрішній аудитор за результатами проведеного аналізу процесу/діяльності на етапі попереднього вивчення

Опис процесу/виду діяльності	Оцінка базового ризику				Опис заходів контролю
	Основні ризики	Вплив	Ймовірність	Реакція на ризик	
1	2	3	4	6	7
Описати процес/діяльність (побудувати блок-схему) перерахувати його цілі	Описати подію(ї), які можуть призвести до ризику досягнення цілей процесу <u>Вказати кожний ризик окремо.</u>	Визначити вплив ризику/події за шкалою «Високий», «Середній» або «Низький»	Визначити ймовірність настання ризику/події за шкалою «Висока», «Середня» чи «Низька»	На підставі оцінок у стовб. 3-5 необхідно визначити, як реагувати на ризик: прийняти, контролювати, уникати чи передати ризик	<i>У випадку, якщо ризик необхідно контролювати, перерахувати заходи контролю, запроваджені керівництвом для роботи з цим ризиком, а також вказати, як наявні заходи контролю зменшують існуючі ризики.</i> <i>Якщо таких заходів не існує, клітина залишається порожньою, що також служить додатковим індикатором - порожня клітина означає відсутність заходів контролю.</i> <i>Потрібно визначити заходи контролю, які б мали бути, а потім порівняти ці необхідні заходи контролю з фактичними заходами контролю (ідентифікація прогалін).</i>



Попередній збір, аналіз та документування інформації про об'єкт аудиту





Джерела інформації





Джерелами інформації є:

- ❖ документи, які підтверджують здійснення операцій
- ❖ внутрішні розпорядчі та регламентуючі документи політики, процедури, регламенти, внутрішні документи з внутрішнього контролю т.д.)
- ❖ нормативно-правові акти
- ❖ результати інтерв'ювання й анкетування
- ❖ звіти, які містять кількісні показники діяльності (фінансова, бюджетна звітність)
- ❖ конкретні проекти, плани
- ❖ статистична інформація, повідомлення про труднощі і негативні випадки
- ❖ зовнішня інформація, наприклад, публікації в ЗМІ, публічні виступи тощо
- ❖ звіти контролюючих органів
- ❖ результати проведених внутрішніх оцінок, оглядів, обстежень
- ❖ звіти за результатами проведених внутрішніх аудитів
- ❖ ін.





Опис процесу/діяльності – важливий етап попереднього дослідження об'єкта внутрішнього аудиту

1

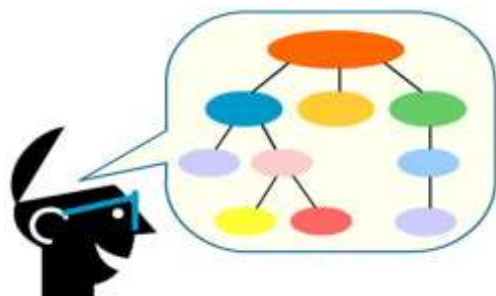
Опис процесу - це розкриття його реалізації, що забезпечує внутрішнього аудитора інструментом для оцінки та перегляду діяльності відповідальних виконавців

2

Блок-схема – це графічне зображення алгоритму процесу/підпроцесу/діяльності за допомогою геометричних елементів (блоків)

3

Обов'язкових вимог щодо формату опису процесу під час проведення внутрішнього аудиту не існує, тому деталізація, візуалізація, підхід до опису може визначатися внутрішнім аудитором самостійно

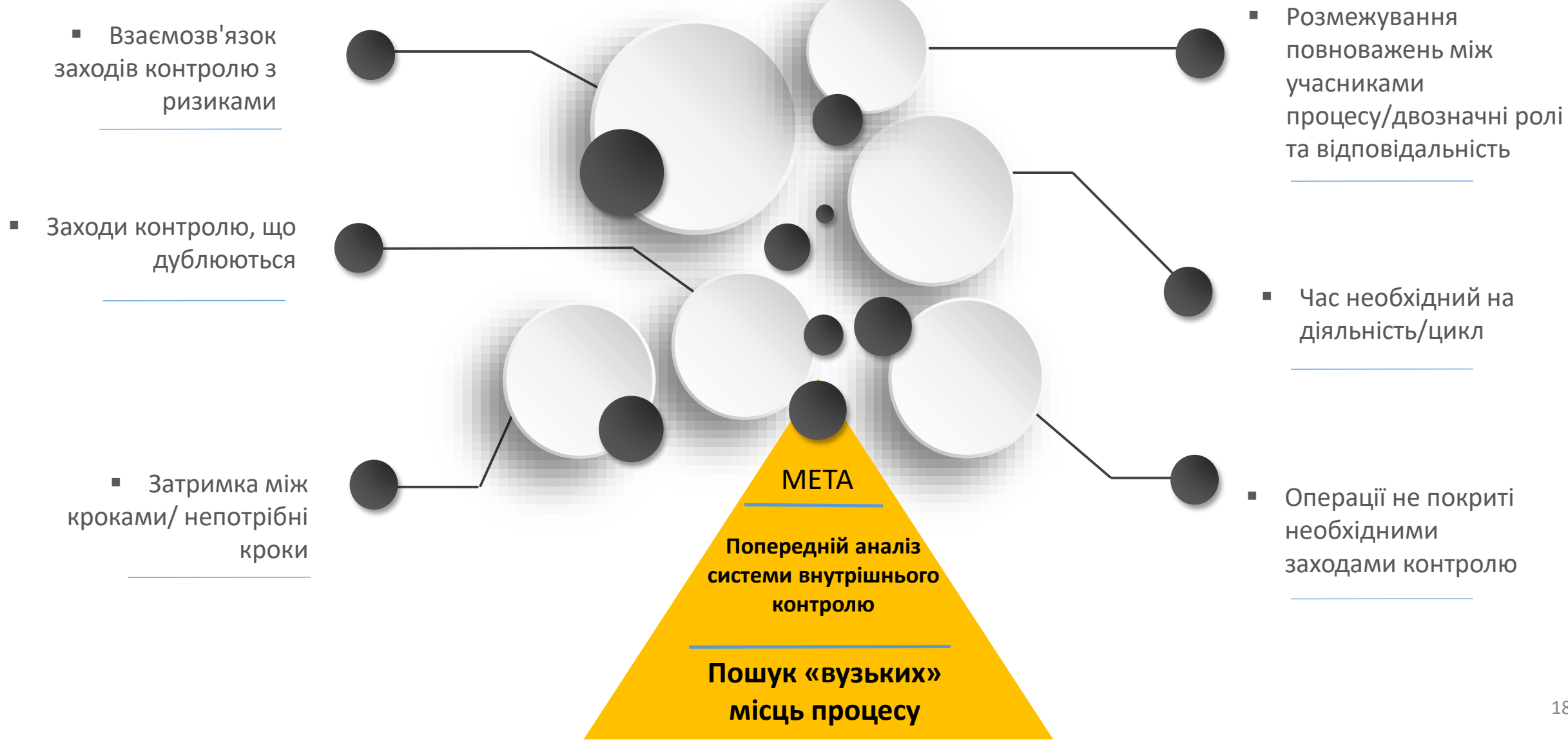


Блок схема має бути:

- ✓ чітка;
- ✓ зрозуміла;
- ✓ повна;
- ✓ містити визначені ролі і відповідальність.

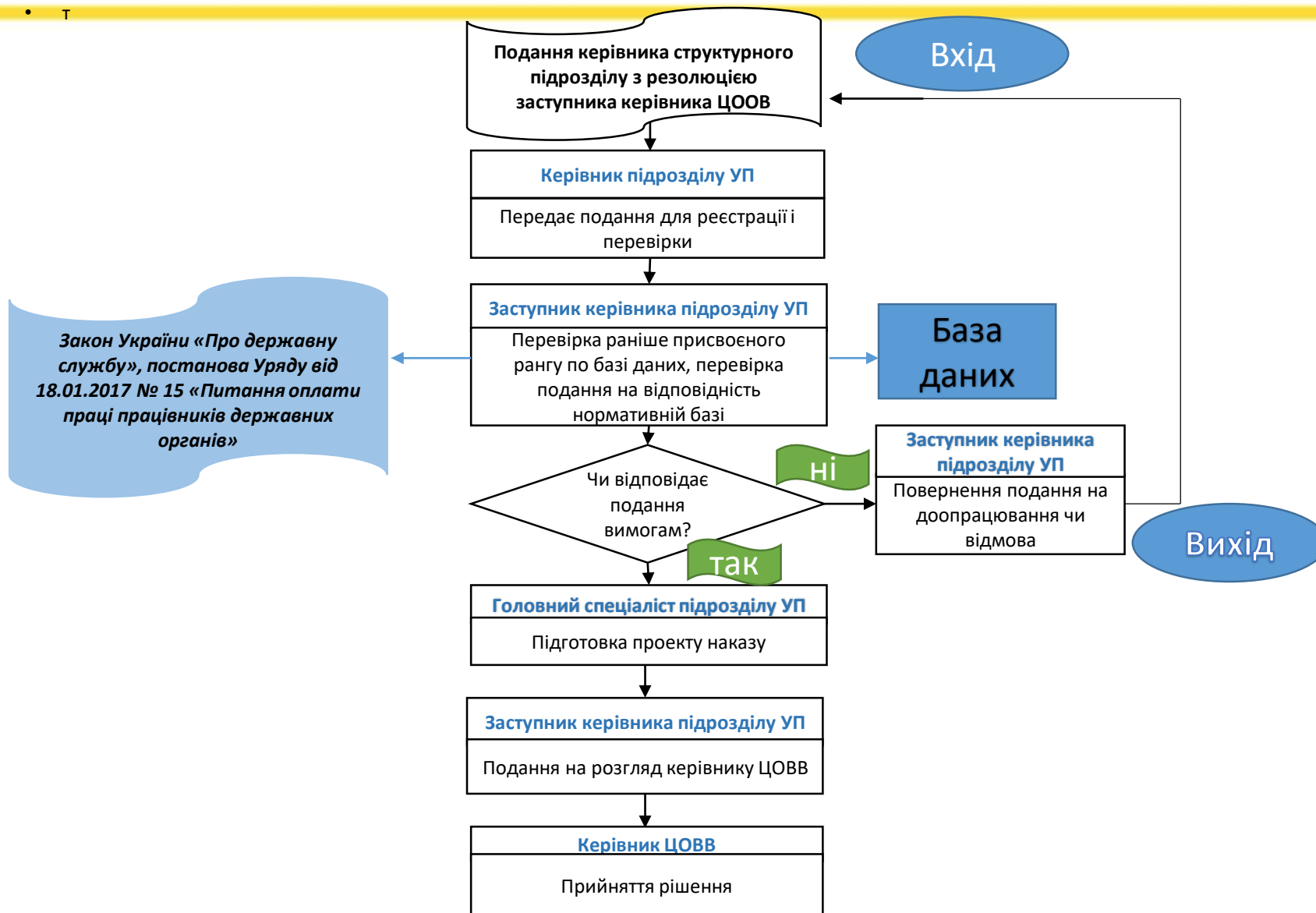


Попередній аналіз діяльності/процесу



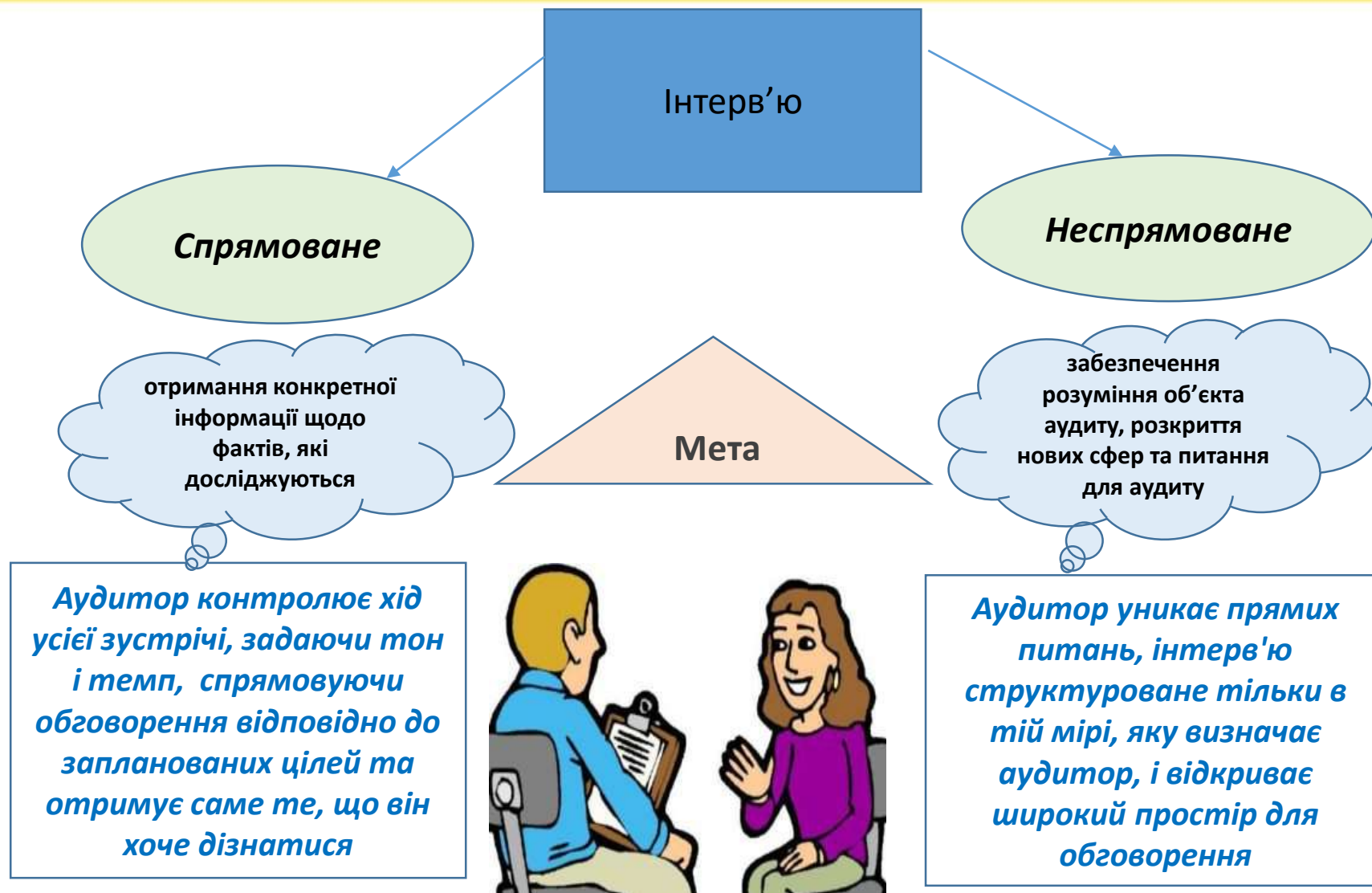


Приклад блок-схеми





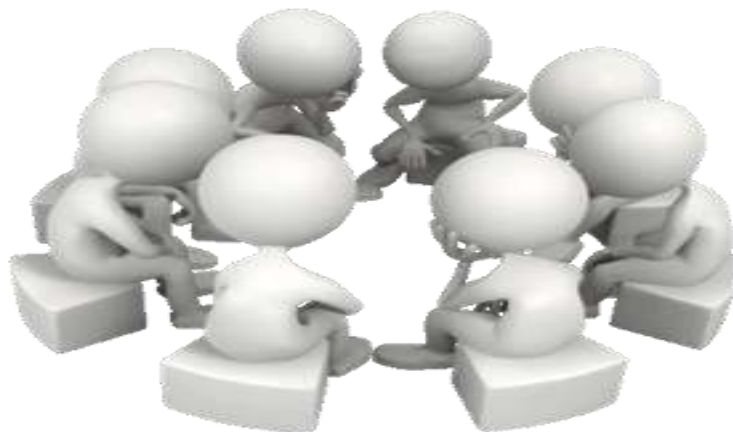
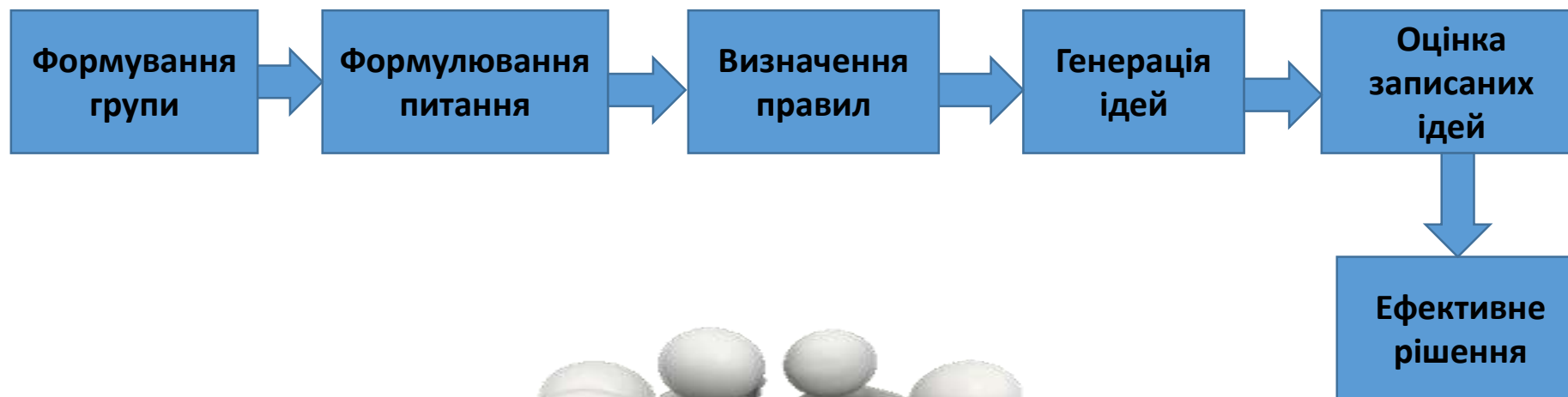
Інтерв'ю - важливий спосіб отримання і підтвердження інформації і фактів про те, як діє система внутрішнього контролю





Мозковий штурм

Мозковий штурм - це метод групової роботи, який дозволяє творчо та ефективно генерувати безліч ідей на будь-яку тему.





Аналіз можливих причин проблеми «5 чому?»

