



Ministry of Finance

*Міжнародні стандарти
професійної практики
внутрішнього аудиту*



Структура презентації

- структура Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту;
- принципи професійної діяльності з внутрішнього аудиту;
- види внутрішнього аудиту



Інститут внутрішніх аудиторів (ІІА)

Інститут внутрішніх аудиторів (ІІА) – міжнародна професійна асоціація, яка налічує більше 170,000 членів.

Місія ІІА – забезпечення динамічного управління професійною спільнотою внутрішніх аудиторів у світі.





Підтримка внутрішнього аудиту ІІА передбачає:

- Захист і представлення ефекту, який внутрішні аудитори приносять для організації;
- Забезпечення всебічного професійного навчання і розвитку можливостей ВА;
- Стандарти та інші професійні рекомендації; програми сертифікації;
- Навчальні дослідження і надання практикам і зацікавленим сторонам знань щодо внутрішнього аудиту, ролі, яка на них покладена відносно контролю і ефективного управління;
- Навчання практиків і інших цільових груп кращим досягненням внутрішнього аудиту; а також
- Спільнота аудиторів з усіх країн для обміну досвідом, інформацією і знаннями.



Актуальні міжнародні стандарти і практики

Внутрішній аудит:

-**IIA-стандарти (IPPF);**

- IFAC / ISAs (стандарти бухобліку: фінансові звіти);
- ISACA (IT-аудит);
- INTOSAI (зовнішній аудит/ відносини з внутрішнім аудитом);

Фінансове управління і контроль:

- COSO**: рамкова основа для внутрішнього контролю;
- INTOSAI GOV 9100: *вказівки для ВК-стандартів для державного сектору*



Визначення поняття внутрішнього аудиту (ІІА)

*ІІА визначає внутрішній аудит як: **незалежна** та **об'єктивна** діяльність із **надання гарантій** та **консультацій**, направлена на створення доданої вартості для організації і удосконалення її діяльності. ВА сприяє організації в досягненні визначених цілей, шляхом забезпечення систематичного і динамічного підходу до оцінки і підвищення результативності управління ризиками, системи контролю та процесів управління.*



Міжнародні стандарти професійної практики ВА (IPPF) (1)

IPPF передбачає наступні елементи:

Обов'язкові вказівки: Відповідальність і

дотримання принципів, визначених стандартами як обов'язкових для професійної практики проведення внутрішнього аудиту

Обов'язкові вказівки стосуються як осіб, так і організацій, які мають відношення до внутрішнього аудиту.

Три обов'язкових елементи IPPF: **визначення поняття внутрішнього аудиту, Кодекс етики, а також Міжнародні стандарти і практичні вказівки з внутрішнього аудиту (Стандарти).**





Обов'язкові вказівки

Кодекс етики описує принципи і очікування осіб і організацій за результатами внутрішнього аудиту

Стандарти побудовані в формі набору принципів, які визначають систему умов для проведення і просування внутрішнього аудиту.

Стандарти є обов'язковими умовами і включають:

- Перелік основних вимог до практичної роботи внутрішніх аудиторів і відносно оцінки результатів їх діяльності. Ці вимоги є міжнародними.
- Пояснення, які описують деякі поняття і концепції.



Стандарти ІІА

Стандарти ІІА поділяються на: група стандартів, яка описує загальні положення і група стандартів, яка описує практичні аспекти ВА.

Стандарти, які описують загальні положення: що називаються атрибутивними стандартами, визначають особливості організації та проведення ВА.

Стандарти, які описують практичні аспекти ВА

Стандарти, які визначають природу внутрішнього аудиту і критерії, відповідно до яких проводиться їх оцінка.



Міжнародні стандарти професійної практики (IPPF) (2)

Наполегливо рекомендуються:

Наполегливо рекомендовані вказівки, які передбачені ІІА визначають формалізацію процедур затвердження.

Вони описують практику ефективного впровадження визначення ВА, положень Кодексу етики та Стандартів.

До переліку наполегливо рекомендованих елементів IPPF відносяться: **Практичні рекомендації та Практичні вказівки.**



Внутрішній аудит (ВА) – основні принципи

Пріоритетні завдання внутрішнього аудитора:

- Допомогти керівнику зрозуміти додану вартість внутрішнього аудиту: співвідношення конфіденційності та довіри;
- Функціональна незалежність – Хартія ВА;
- Оцінити функціонування системи (ФУК) та підготовка рекомендацій;
- Показати найвищий рівень об'єктивності, порядності та професіоналізму (Кодекс етики);
- Радити керівнику як (в найкращий спосіб) досягати цілей, але не перебирати на себе відповідальності



Внутрішній аудит (ВА) – основні принципи

Незалежність

Незалежність внутрішніх аудиторів створює довіру і, таким чином, забезпечує основу для покладання на їхні судження.

Об'єктивність

Внутрішні аудитори демонструють найвищий рівень професійної об'єктивності при зборі, оцінці та передачі інформації про діяльність або процес, що перевіряється.

Конфіденційність

Внутрішні аудитори поважають цінність і право власності на інформацію, яку вони отримують, і не розголошують інформацію без відповідних повноважень, якщо це не є юридичним або професійним зобов'язанням.

Компетентність

Внутрішні аудитори застосовують знання, навички та досвід, необхідні для надання послуг внутрішнього аудиту.



Види аудиту

(відповідно до міжнародної
практики проведення ВА)



Види аудиту

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





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)





Фінансовий аудит

Два аспекти:

1. Документи фінансової звітності, наприклад, щорічні звіти
 - В приватному секторі в більшості проводиться зовнішніми аудиторами
2. Заходи фінансового контролю.

В ході фінансових аудитів вивчаються інформація та інформаційні системи. Фактично увагу зосереджено на:

- **надійності** інформаційної системи та фінансової звітності
- **відповідності** загально прийнятим принципам бухгалтерського обліку та
- **збереження** ресурсів в такій мірі як відображено у інформації, представленій у фінансовій звітності





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





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 зазвичай говорять про три види аудиту: **фінансовий, операційний, інформаційних технологій (ІТ)**
- Кроки аудиту в значній мірі подібні для всіх видів аудиту. Різниця полягає у об'єкті аудиту та базових техніках.