**Програма навчання**

**за темою: «Внутрішній аудит: сутність, методологія, організація»**

1. Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту: цілі, класифікація.   
   Кодекс етики, його мета. Принципи професійної поведінки внутрішніх аудиторів.
2. Управління службою внутрішнього аудиту, організація й оцінка якості її діяльності.
3. Розуміння системи управління ризиками та внутрішній аудит її адекватності.
4. Система внутрішнього контролю: елементи, впровадження, оцінка.
5. Планування аудиторського завдання.
6. Способи та методи виконання аудиторського завдання.
7. Звітність за результатами аудиторського завдання.
8. Моніторинг внутрішнього аудиту.
9. Виконання спеціальних аудиторських завдань.
10. Аудиторські завдання по виявленню шахрайства.
11. Аудит ефективності.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Питання** | | **Години** |
| **1.** | **Міжнародні стандарти внутрішнього аудиту: цілі, класифікація. Кодекс етики, його мета. Принципи професійної поведінки внутрішніх аудиторів.** | | **1** |
| **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. **МПСВА:**  **2000 - Управління внутрішнім аудитом**  **2010 - Планування**  **2020 - Розгляд та затвердження планів** | |  |
| 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.  **МПСВА 2030 - Управління ресурсами** | |  |
| 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.  **МПСВА 2040 - Політики та процедури** | |  |
| 2.4. | Взаємодія з Комітетом з аудиту й Ревізійної комісії підприємства, зі службою його безпеки. Організація взаємодії із зовнішнім аудитором і з державними регулювальними органами.  **МПСВА 2050 - Координація діяльності** | |  |
| 2.5. | Визначення поняття документування внутрішнього аудиту. Цілі документування. Поширення поняття на всі етапи управління службою внутрішнього аудита. 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.  **МПСВА 2060 - Звітність перед наглядовою радою та вищим керівництвом** | |  |
| 2.6. | 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. **МПСВА:**  **1300 — Програма гарантії й підвищення якості внутрішнього аудиту**  **1310 — Вимоги програми гарантії й підвищення якості**  **1311 — Внутрішні оцінки**  **1312 — Зовнішні оцінки**  **1320 — Звітність по програмі гарантії й підвищення якості**  **1321 — Використання фрази «відповідає Основам міжнародної професійної практики внутрішнього аудиту»**  **1322 — Розкриття інформації про невідповідність** | |  |
| **3.** | **Розуміння системи управління ризиками та внутрішній аудит її адекватності** | | **2** |
| 3.1. | 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. | |  |
| 3.2. | Роль внутрішнього аудиту в процесі управління ризиками. Методологія оцінки ефективності системи управління ризиками. Моніторинг ефективності рекомендацій внутрішнього аудиту.  **МПСВА 2120 – Управління ризиками**. | |  |
| **4.** | **Система внутрішнього контролю: елементи, впровадження, оцінка** | | **2** |
| 4.1. | Контроль та технології контролю. Процес та послідовність контролю. Засоби та методи забезпечення контролю. Процес самоконтролю. | |  |
| 4.2. | 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.  **МПСВА 2130 - Контроль** | |  |
| **5.** | | **Планування аудиторського завдання** | **1** |
| 5.1. | | Методологія внутрішнього аудиту: використання ризик-орієнтованого підходу. Основні елементи аудиторського завдання. З-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. **МПСВА:**  **2200 — Планування аудиторського завдання**  **2201 — Що необхідно враховувати при плануванні**  **2210 — Мета аудиторського завдання**  **2220 — Обсяг і зміст аудиторського завдання**  **2230 — Розподіл ресурсів на виконання аудиторського завдання**  **2240 — Програма аудиту** |  |
| **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. **МПСВА:**  **2300 – Виконання завдання**  **2310 – Збір інформації** |  |
| 6.2. | | Аналітичні методи і процедури. Аналіз коефіцієнтів. Методи стратегічного аналізу. Аналіз відхилень. Інші способи та методи аналітичних оцінок.  **МПСВА 2320 – Аналіз і оцінка** |  |
| 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. **МПСВА:**  **2330 – Документування інформації**  **2340 – Контроль виконання аудиторського завдання** |  |
| 7.2. | | Підбиття підсумків. Практична підготовка звіту по аудиторській перевірці. Структура аудиторського звіту. Мета аудиторського звіту. Користувачі аудиторського звіту. Оцінка ризику в аудиторському звіті. Проміжний і підсумковий звіти. Зберігання аудиторської інформації. **МПСВА:**  **2400 — Повідомлення результатів**  **2410 — Критерії для повідомлень**  **2420 — Якість повідомлень**  **2421 — Помилки й недогляди**  **2430 — Використання фрази «виконано відповідно до Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту»**  **2431 — Розкриття інформації про невідповідність у рамках завдання**  **2440 — Поширення звіту про результати** |  |
| **8.** | | **Моніторинг внутрішнього аудиту** | **1** |
| 8.1. | | Вказівки по реалізації результатів проведених перевірок. Моніторинг й організація наступного контролю за результатами й рекомендаціями внутрішніх аудиторів. **МПСВА:**  **2500 — Моніторинг дій за результатами завдання**  **2600 — Розгляд ризику, прийнятого вищим керівництвом** |  |
| **9.** | | **Виконання спеціальних аудиторських завдань** | **5** |
| 9.1. | | Внутрішній аудит дотримання нормативно-правових вимог |  |
| 9.2. | | Внутрішній аудит в сфері охорони навколишнього середовища |  |
| 9.8. | | Фінансові аудиторські завдання |  |
| 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** | **2** |
| 10.1. | | 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. |  |
| **11.** | | **Аудит ефективності: сутність та методологія проведення; міжнародна практика.** | **4** |