

Практичний семінар на тему: “Зовнішній аудит” Національний банк України/GIZ

Вернер Елерс, консультант GIZ

Планування, здійснення перевірок, звітування, моніторинг виконання

Обговорення аудиторських перевірок у різних сферах
(за бажанням учасників)

Пропозиції: аудити платежів, грошово-кредитної
політики, управління ризиками, врядування,
забезпечення відповідності вимогам боротьби з
шахрайством, операцій з золотом, протидії відмиванню
коштів та боротьби з тероризмом

Розробити та документально оформити план кожної перевірки, включно з цілями, масштабом, часовими рамками та ресурсним забезпеченням

Як ви враховуєте **при плануванні**:

- засоби, якими діяльність, що розглядається, управляє своєю ефективністю?
- відповідність та ефективність процесів урядування, управління ризиками та контролю у такій діяльності?
- адекватні критерії оцінки заходів контролю?

Як ви визначаєте відповідні й достатні ресурси для досягнення цілей перевірки?

Як ви реагуєте на часові обмеження за наявності інших ресурсів?

Чи маєте ви досить часу, щоб розробити й задокументувати програму роботи (включно з процедурами виявлення, аналізу, оцінки та документування інформації під час перевірки)?

Як ви можете співставити час, необхідний для планування, з часом, необхідним для проведення перевірки?

Хто має затверджувати програму роботи?

Як ви документуєте відповідну інформацію для обґрунтування висновків і результатів перевірки?

Хто має права доступу до архівних даних перевірки?

Хто відповідає за нагляд за перевіркою?

Як ви організуєте критичний аналіз?

(Відповідні підтвердження нагляду мають документуватися та зберігатися)

2410.A1 – Заключне повідомлення результатів перевірки повинне, якщо це можливо, містити загальну думку та/чи висновок внутрішніх аудиторів. Подана думка чи висновок повинні враховувати очікування вищого керівництва, ради, інших основних зацікавлених осіб, й підтверджуватися достатньою, достовірною, відповідною й корисною інформацією.

Тлумачення:

Висновками на рівні перевірки можуть бути рейтинги, висновки, інші описи результатів. Така перевірка може стосуватися заходів контролю застосовуваних до певного процесу, ризику чи бізнес-одиниці.

Формулювання таких висновків потребує врахування результатів перевірки та їхнього значення.

2450 – Загальні висновки

При поданні загального висновку останній має враховувати очікування вищого керівництва, ради, інших основних зацікавлених осіб й підтверджуватися достатньою, достовірною, відповідною й корисною інформацією.

Тлумачення:

Повідомлення має зазначати:

- *Масштаб, в т. ч., часові рамки, яких стосується висновок;*
- *Обмеження масштабу;*
- *Врахування усіх пов'язаних проектів, в т. ч., покладання на інших осіб, які забезпечують гарантії;*
- *Рамкову систему управління ризиків чи контролю, або інші критерії, використані як основа для складання загального висновку; та*
- *Досягнуті загальний висновок, судження або думку.*

У випадку негативного загального висновку необхідно вказати причини для нього.

Чи відрізняєте ви терміни: „висновки“, „рекомендації“, „отримані докази“, або „інші описи результатів“

Як ви розв'язуєте конфлікти?

Хто відповідає за заключний звіт?

Як організований контроль якості?

„Якщо керівник аудиторської служби дійшов висновку, що керівництво прийняло рівень ризику, який може бути неприйнятним для організації, він повинен обговорити це питання з вищим керівництвом. Якщо керівник аудиторської служби визначить, що питання не було вирішено, він повинен повідомити про це раду“.

Вирішувати питання з ризиком не входить до меж відповідальності КАС!!!

„ Керівник аудиторської служби повинен створити й підтримувати діяльність системи моніторингу використання результатів, повідомлених керівництву“.

Як організовано процес пост-контролю у вашому банку?