

Аннотации модулей программы повышения квалификации  
«Специалист по внутреннему аудиту (внутренний аудитор)»  
(72 часа)

**Модуль 1. Внутренний контроль в системе управления  
организации.**

Понятие внутреннего контроля. Формы и методы внутреннего контроля в организации. Цели внутреннего контроля: эффективность операционной деятельности, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствие применимым законам, регулирующим принципам и нормам.

Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO (в редакции 2013 года). Контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Степень зрелости системы внутреннего контроля. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.

Требования законодательства Российской Федерации:

- к организации экономическим субъектом внутреннего контроля согласно закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- к организации и внедрению системы управления рисками и внутреннего контроля в публичных акционерных обществах согласно закону №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита в Госкорпорациях;
- к системе внутреннего контроля при переходе на режим налогового мониторинга согласно разделу V.2 Налогового Кодекса Российской Федерации «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» (глава 14.8 и 14.9).

Система менеджмент качества (СМК / ISO): основные понятия. Риск-ориентированный подход к описанию бизнес-процессов. Роль системы менеджмент качества в системе управления рисками и внутреннего контроля.

## **Модуль 2. Внутренний аудит: виды, методы, инструменты и процедуры.**

Внутренний аудит и его сущность. Внутренний аудит в Российской Федерации и в мировой практике. Профессиональная этика и принципы внутреннего аудита. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации. Эффективность внутреннего аудита.

Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. Кодекс корпоративного управления. Пакет нормативных документов Росимущества по организации внутреннего аудита в холдингах (акционерных обществах) с участием Российской Федерации. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации и практика бизнеса.

Взаимодействие внутренних аудиторов с советом директоров, комитетом по аудиту, исполнительными органами, с внешними аудиторами и ревизионной комиссией организации.

Трудовые функции внутреннего аудитора и внутреннего контролера. Организация внутреннего контроля по обеспечению достоверности бухгалтерского учета.

Сравнительный анализ внутреннего аудита и подразделения внутреннего контроля по основным критериям.

Итоговые документы аудита. Аудиторское заключение: состав, структура, характеристика. Виды модифицированных мнений в аудиторском заключении.

## **Модуль 3. Организация и функционирование подразделения внутреннего аудита**

Организация подразделения внутреннего аудита. Задачи и функции внутреннего аудита. Основные направления работы службы внутреннего аудита: внутренний аудит (внутренние аудиторские проверки) и

консультирование. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге.  
Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.

Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита.  
Взаимодействие с заинтересованными сторонами. Мониторинг и оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в публичных акционерных обществах. Оценка достоверности бухгалтерской и управленческой отчетности (состояния учетных сервисов); Оценка эффективности системы внутреннего контроля отдельных бизнес-процессов (включая операционный аудит и ИТ-аудит).

Цикл внутреннего аудита. Виды, методы, инструменты и процедуры внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита.

Организация и проведение внутреннего аудита:

- мониторинг и оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в публичных акционерных обществах;
- оценка достоверности бухгалтерской и управленческой отчетности (состояния учетных сервисов);
- оценка эффективности системы внутреннего контроля отдельных бизнес-процессов (включая операционный аудит и ИТ-аудит).

Основные бизнес-процессы для внутренних аудиторских проверок: «Продажи (доходы)», «Производство (расходы)», «Закупки», «Запасы», «Дебиторская и кредиторская задолженность», «Внеоборотные активы», «Управление персоналом».

Подготовка и выпуск отчета по итогам внутреннего аудита. Зависимость формата аудиторского отчета от вида и объекта внутреннего аудита.

### **Модуль 3. Нормативно-правовое обеспечение аудиторской деятельности.**

Основные требования закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Понятие аудиторской деятельности. Цель и основные принципы аудита. Аудиторская тайна. Обязательный и инициативный аудит. Сопутствующие аудиторские услуги, прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги. Правила независимости аудиторов. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц.

Регулирование в сфере аудиторской деятельности. Стандартизация аудита: отечественная и международная практика. Международные стандарты аудита: сущность, видовая характеристика. Саморегулирование аудиторской профессии. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

Особенности согласования условий аудита. Планирование аудита. Существенность в аудите. Понятие аудиторского риска, характеристика модели, оценка составляющих. Выборочное исследование в аудите.

Аудиторские доказательства. Процедуры аудита и их характеристика. Аналитические процедуры. Тестирование средств внутреннего контроля и осуществление процедур по существу. Предпосылки формирования финансовой отчетности и соответствующие аудиторские процедуры.

Итоговые документы аудита. Аудиторское заключение: состав, структура, характеристика. Виды модифицированных мнений в аудиторском заключении.

### **Модуль 4. Взаимодействие внутреннего аудита с аудиторской компанией.**

Полномочия Комитета по аудиту совета директоров (согласно нормативным актам Российской Федерации):

- общий надзор за организацией и проведением внешнего аудита компании и взаимодействие с внешним аудитором;

- участие в процедуре выбора аудитора организации и оценке независимости, объективности и качества работы внешнего аудитора;
- обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами организации.

Отдельные права и обязанности аудиторской компании:

- использование работы внутреннего аудитора;
- взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица.

Особенности и различия внутреннего и внешнего аудита, области возможного дублирования функционала.

### **Модуль 5. Актуальные изменения в области внутреннего аудита и организации внутреннего контроля.**

Актуальные изменения в законодательстве Российской Федерации и в зарубежной практике в области внутреннего аудита и/или в области организации внутреннего контроля:

- новые Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА, введение с 09.01.2025).
- противодействие корпоративному мошенничеству (российская практика).
- «новые вызовы» и требования к компетенциям внутренних аудиторов: непрерывный и дистанционный внутренний аудит, использование современной ИТ-среды.

### **Модуль 6. Риски внутреннего аудита.**

Определение понятие «риск» во внутреннем аудите. Основные группы рисков. Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита. Источники сведений о возможных рисках. Методы выявления рисков. Критерии оценки рисков. Практические подходы к выявлению источников (факторов) для реализации рисков при организации внутреннего аудита.

Процесс управления рисками: выявление рисков; количественная и качественная оценка и анализ рисков; реагирование на риски; мониторинг управления рисками. Интеграция элементов управления рисками в компании: стратегия развития управления рисками и архитектура управления рисками; интеграция управления рисками в систему принятия ключевых решений; практика внедрения элементов управления рисками в ключевые процессы и принятие решений на различных уровнях управления. Распределение ролей и обязанностей в управлении рисками. Автоматизация процесса управления рисками. Особенности выявления внутренними аудиторами источников (факторов) для реализации рисков мошенничества и существенных ошибок.

### **Модуль 7. Аудит и профессиональная этика**

Профессиональные ценности и этика. Принципы этики. Профессиональные характеристики внутреннего аудитора: этический аспект. Кодекс профессиональной деятельности аудиторов. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими профессиональными аудиторами. Применение принципа независимости пользователями услуг публично практикующими профессиональными аудиторами.

Потенциальные угрозы этическим принципам меры предосторожности при оказании услуг заказчику аудита. Этические конфликты и их разрешение. Провокация и мошенничество. Вознаграждение аудитора. Поощрения и знаки делового гостеприимства. Принятие на хранение имущества клиента.

Директор Института  
Финансового Менеджмента

  
В.Б.Павловская