

---

**ВГО «Інститут внутрішніх аудиторів України» проводить у II півріччі 2019р. спеціалізований курс семінарів, тренінгів, присвячений питанням внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, управління ризиками та протидії шахрайству для керівників і співробітників підрозділів внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, контрольно-ревізійних підрозділів.**

---

## **I. Спеціалізований курс, присвячений питанням внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю (для всіх рівнів аудиторів)**

**Будуть розглянуті наступні блоки питань:**

- Роль і завдання внутрішнього аудиту в системі управління організації.
- Організація служби внутрішнього аудиту.
- Ризик орієнтований аудит.
- Основи написання аудиторського звіту і рекомендацій за результатами проведеного аудиту.
- Оцінка ефективності діяльності служби внутрішнього аудиту.
- Ключові фактори успіху служби внутрішнього аудиту.
- Основи внутрішнього контролю.
- Основи управління ризиками.

## **II. Комплексна оцінка ризиків підрозділом внутрішнього аудиту та ризик-орієнтоване планування аудиту**

*Основні види ризиків. Властивий і залишковий ризик. Відмінності між COSO IC – ERM. Картографія ризиків компанії. Ризик-інтелектуальний підхід ефективного підприємства. Збалансований підхід управління ризиками та підтримка фундаментальних принципів ризик-інтелектуального управління. Приклади найбільш популярних і найменш вивчених ризиків: корпоративного управління та етики і комплаєнсу. Баланс між ризиком і контролем за ним. Аудиторські ризики та наслідки для внутрішнього аудиту. Відповідальність за моніторинг різних ризиків. Роль внутрішнього аудиту в системі РМ в цілому.*

## **III. Процес аудиту від планування до написання аудиторського звіту**

*Вимоги Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту щодо проведення аудиторських перевірок (виконання аудиторських завдань). Планування та проведення аудиторської перевірки. Етапи проведення аудиторської перевірки. Вимоги до оформлення робочих документів на кожному етапі перевірки. Зберігання робочих документів та автоматизація процесу архівації. Проведення контролю виконання наданих рекомендацій за результатами проведеного аудиту.*

## **IV Основи написання звіту внутрішнього аудиту**

*Цілі аудиторського звіту. Якість аудиторського звіту. Структура і зміст звіту. Формат звіту. Аудиторський висновок у звіті. Як зробити звіт конструктивним. Типові недоліки аудиторських звітів. Як написати хороший аудиторський звіт.*

## **У. Внутрішнє контрольне середовище: базові принципи та підходи, карти процесів та ризиків, які властиві діяльності установи**

*Переваги установи, яка впровадила СВК та СУР. Елементи контрольного середовища Концепції карт процесів. Оцінка ризиків. Карта ризиків.*

## **УІ. Спеціалізований курс, присвячений питанням внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю на державних підприємствах**

**Будуть розглянуті наступні блоки питань:**

- Система державного фінансового управління та контролю.
- Системи внутрішнього контролю та управління ризиками.
- Базові знання по внутрішньому аудиту.
- Організація діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.
- Ризик-орієнтоване планування внутрішнього аудиту.
- Процес аудиту від планування до написання аудиторського звіту.
- Забезпечення та підвищення якості діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

## **УІІ. Кращі практики проведення внутрішнього аудиту та оформлення робочих документів**

*Вимоги Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту щодо проведення аудиторських перевірок (виконання аудиторських завдань). Етапи проведення аудиторської перевірки та оформлення робочих документів на кожному етапі. Оформлення результатів перевірки та написання рекомендацій і звіту. Організація та проведення контролю наданих рекомендацій за результатами проведеного аудиту.*

## **УІІІ. Основи написання рекомендацій за результатами проведеного внутрішнього аудиту**

*Прийоми найбільш ефективного складання рекомендацій за підсумками аудиторських перевірок. Критерії якості рекомендацій. Термін впровадження рекомендацій. Відповідальні особи за впровадження рекомендацій.*

## **ІХ. Оцінка діяльності внутрішнього аудиту. Як підготуватися до проведення зовнішньої оцінки функції ВА: програма забезпечення якості та поліпшення функції внутрішнього аудиту**

*Вимоги Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту щодо проведення оцінки діяльності внутрішнього аудиту. Організація та проведення внутрішньої оцінки. Організація та проведення зовнішньої оцінки. Написання Програми забезпечення та підвищення якості для поліпшення функції внутрішнього аудиту. Як підготуватися до проведення зовнішньої оцінки внутрішнього аудиту. Основи корпоративного управління.*

## **X. Шахрайство: практика виявлення та протидія**

*Визначення поняття «шахрайство». Фактори шахрайства. Основні методи виявлення шахрайства. Типові індикатори («червоні прапорці») шахрайства. Використання аналітичних процедур для виявлення шахрайства. Класифікація видів шахрайства. Типові схеми та методи шахрайства (розбір конкретних прикладів і ситуацій). Програма боротьби з шахрайством. Програма залучення працівників і зовнішніх сторін до інформування організації про шахрайства і зловживаннях («Гаряча лінія»). Роль внутрішнього аудиту в протидії шахрайству.*

## **XI. Основи складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту**

*Основні аспекти написання Програми забезпечення та підвищення якості для поліпшення функції внутрішнього аудиту.*

## **XII. Спеціалізований курс, присвячений питанням внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю (для всіх рівнів аудиторів)**

**Будуть розглянуті наступні блоки питань:**

- Практичні рекомендації по провадженню Міжнародних Стандартів професійної практики внутрішнього аудиту.
- Ризик-орієнтоване планування внутрішнього аудиту.
- Процес аудиту від планування до написання аудиторського звіту.
- Оцінка діяльності внутрішнього аудиту.

## **XIII. Системи внутрішнього контролю та управління ризиками**

*Основні поняття і визначення. Основні елементи внутрішнього контролю. Основні етапи оцінювання внутрішнього контролю. Критерії оцінки внутрішнього контролю*

## **XIV. БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ: класифікація, регламентація опис, використання у внутрішньому аудиті**

*Визначення бізнес-процесу. Взаємозв'язок бізнес-процесів з цілями компанії. Бізнес-процеси та ризики. Основні цілі і завдання опису бізнес-процесів. Класифікації бізнес-процесів. Використання бізнес-процесів у внутрішньому аудиті. Практичне заняття: опис бізнес-процесу за результатами прослуховування інтерв'ю, визначення ризиків та контрольних процедур на прикладі описаного бізнес-процесу.*

## **XV. Ключові фактори успіху служби внутрішнього аудиту**

*Статус служби внутрішнього аудиту в організації. Наявність функціональної стратегії. Управління очікуваннями і формування попиту. Вибудовування відносин з зацікавленими сторонами. Ризик-орієнтований аудит. Знання бізнесу. Мотивація і розвиток персоналу. Використання інформаційних технологій у внутрішньому аудиті. Оцінка ефективності діяльності внутрішнього аудиту. Програма підвищення якості внутрішнього аудиту.*