

**Некоммерческое негосударственное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России»**

УТВЕРЖДЕНО

Приказом руководителя

ННОУ ДПО ИПК АПР от 16.03.2016

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации**

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Москва

1. Общая характеристика программы

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации программы является актуализация знаний в предметной области программы и совершенствование профессиональных компетенций, необходимых для организации и осуществления внутреннего контроля и создания службы внутреннего аудита. Формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы, расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности, повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации, и/или получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности.

1.2. Планируемые результаты освоения программы

Расширение знаний и практического применения методов внутреннего аудита.

Совершенствование приемов и навыков для выполнения трудовой функции соответствующего уровня (подуровня), предусмотренных в профессиональном стандарте «Внутренний аудитор».

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

1.3. Категория слушателей

Образование: высшее, среднее профессиональное, дополнительное профессиональное образование по предметной области программы, в том числе по программам повышения квалификации и переподготовки.

Профессия: аудиторы, методологи, бухгалтеры, экономисты, юристы, руководители и специалисты финансово-экономического блока.

1.4. Форма обучения

Очная, заочная, в т.ч. с использованием дистанционных образовательных технологий.

1.5. Методические материалы к программе обновляются не реже, чем ежегодно, состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнительного анализа норм и практик, авторских материалов преподавателя (при наличии).

1.6. Срок обучения

Трудоемкость 40 академических часов, включая все виды аудиторной и самостоятельной учебной работы. Общий срок обучения зависит от расписания и продолжительности занятий в день.

1.7. Промежуточный контроль знаний программой не предусмотрен.

- 1.8. Итоговый контроль знаний проводится в форме зачета или тестирования.
- 1.9. Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией (преподавателем) и используемые в итоговой аттестации.
- 1.10. Сведения об аккредитации

Программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов и Институтом профессиональных бухгалтеров России.

- 1.11. Документ, по результатам освоения программы

Удостоверение о повышении квалификации. Сертификат для предоставления в саморегулируемую организацию аудиторов (при необходимости).

2. Учебный план программы повышения квалификации «Внутренний аудит»

№ п.п.	Наименование дисциплины (модулей)	Общая трудоемкость				Форма контроля
		Всего	В том числе			
			Аудиторные занятия		Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические и иные занятия		
1	Аудит. Внутренний аудит	40	40		-	х
2	Итоговая аттестация	-	-	-	-	тестирование/зачет
	ИТОГО	40	40	-	-	

3. Календарный учебный график

Срок обучения по программе	Объем программы	Форма обучения	Начало / окончание учебных занятий	Количество занятий в неделю
Не менее 4 дней	40 час.	Очная/ заочная (с использованием ДОТ)	Согласно расписанию	Согласно расписанию

4. Рабочая программа

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ (6-3-11)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Внутренний аудит».

Продолжительность обучения – 40 академических часов.

Цель спецкурса - углубленное изучение вопросов внутреннего аудита, анализ существующей практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, ознакомление с методикой проведения внутреннего аудита, организацией службы внутреннего аудита.

Содержание программы

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией.

Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля.

Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль по концепции COSO: процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности компании; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие фактов хозяйственной жизни применимым законам, регуливающим принципам и нормам.

Тема 2. Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO. Процедуры внутреннего контроля.

Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.

Тема 3. Оценка системы внутреннего контроля.

Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля.

Тема 4. Внутренний контроль и внутренний аудит.

Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике. Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.

Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными

органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Эффективность внутреннего аудита.

Тема 5. Регламентация внутреннего аудита.

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля. Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» и ФПСАД №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита». Нормативные документы ЦБ РФ по внутреннему аудиту для кредитных учреждений.

Тема 6. Служба внутреннего аудита.

Необходимость и возможность создания службы (отдела) внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.

Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.

Тема 7. Предварительная подготовка внутреннего аудита.

Основы методики проведения внутреннего аудита. Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита, исходя из оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Подготовка выполнения аудиторского задания.

Тема 8. Основы методики внутреннего аудита.

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.

Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов.

Процедуры внутреннего аудита: разделение обязанностей, система подтверждения полномочий, документальный и фактический способы контроля, система независимых проверок.

Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.

Тема 10. Особенности организации внутреннего аудита по отдельным разделам учета.

Цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: реализации продукции, денежных поступлений, снабжения, дебиторской и кредиторской задолженности, движения товарно-материальных ценностей, расчетов с персоналом, основных средств, производства продукции, инвестиций. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации по разделам учета.

Тема 11. Организация деятельности по управлению рисками недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества.

Причины недобросовестных действий. Статистика злоупотреблений. Управление рисками злоупотреблений и проведение финансового расследования. Риски злоупотреблений и недобросовестных действий в корпорациях. Проявления фактов недобросовестных действий
Способы предупреждения рисков недобросовестных действий. Типовые способы злоупотребления при подготовке и реализации капитальных проектов. Типовые способы злоупотребления в системе снабжения материально-техническими ресурсами.

Тема 12. Риск-ориентированный операционный аудит (практическая задача)

Методы анализа рисков на уровне процессов. Связь рисков и контрольных процедур. Тестирование дизайна и функционирования контрольных процедур. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля. Управление риском недостоверности финансовой информации.

Примечания.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции.

Глубокие знания и понимание вопросов внутреннего аудита, существующей практики организации внутреннего аудита в Российской Федерации и за рубежом. Практические навыки применения методики проведения внутреннего аудита и организации службы внутреннего аудита.

5. Организационно-педагогические условия

Занятия проводятся в аудитории, оснащенной мультимедийным проектором, ноутбуком и графическим планшетом.

В качестве преподавателя привлекаются высококвалифицированные специалисты-практики, преподаватели высшей школы на условиях договора гражданско-правового характера.

6. Оценка качества освоения программы

Итоговая аттестация осуществляется в форме тестирования или зачета. Зачет проводится в виде устного опроса.

Критерии оценки:

Тест сдан при условии 65% правильных ответов.

Зачет ставится при условии, если слушатель программы обладает:

- твердыми теоретическими и практическими знаниями по общим вопросам
- способностью применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Незачет ставится при условии, если слушатель программы:

- имеет значительные пробелы в теоретической части материала, предусмотренного программой обучения;
- не освоил умения применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Примерный перечень вопросов для тестов и зачета:

- Методы анализа рисков на уровне процессов?
- Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества?
- Цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита?
- Какие есть ограничения эффективности внутреннего контроля?
- Какие стоят задачи перед службой внутреннего аудита?
- Какие функции и принципы деятельности внутренних аудиторов?
- Что такое внутренний контроль по концепции COSO?
- Какова роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля?