

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 20-26 августа 2019

Продолжительность: **40** часов

Модуль #1

20.08.2019, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-9 Внутренний аудит

Цель программы - углубленное изучение существующей теории и практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, освоение методик проведения внутреннего аудита, организации службы внутреннего аудита.

Преподаватель: **Бровкина Наталья Дмитриевна**

Доцент кафедры учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ., к.э.н, аттестованный аудитор, автор книг и статей по вопросам аудита и внутреннего контроля.

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организации

Три линии защиты в управлении рисками. Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в банках в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль согласно модели COSO - процесс, осуществляемый высшим органом организации, его менеджментом и всеми другими сотрудниками для достижения целей организации.

Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Рекомендации Базельского комитета касательно функций внутреннего аудита.

Тема 2. Модели эффективной системы внутреннего контроля COSO и COCO

Предпосылки создания моделей внутреннего контроля, в сравнении с которыми организации могут оценить собственные системы управления. Взаимосвязь между целями организации, рисками и внутреннем контролем. Внутренняя среда, постановка целей, определение событий, оценка рисков, реагирование на риск, средства контроля, информация и коммуникации, мониторинг. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Модуль #2

21.08.2019, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-9 Внутренний аудит

Цель программы - углубленное изучение существующей теории и практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, освоение методик проведения внутреннего аудита, организации службы внутреннего аудита.

Преподаватель: **Бровкина Наталья Дмитриевна**

Доцент кафедры учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ., к.э.н, аттестованный аудитор, автор книг и статей по вопросам аудита и внутреннего контроля.

Тема 3. 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.

Оценка внутреннего аудита. Критерии эффективности внутреннего аудита. Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита.

Тема 4. 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.

Модуль #3

22.08.2019, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-9 Внутренний аудит

Цель программы - углубленное изучение существующей теории и практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, освоение методик проведения внутреннего аудита, организации службы внутреннего аудита.

Преподаватель: **Бровкина Наталья Дмитриевна**

Доцент кафедры учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ., к.э.н, аттестованный аудитор, автор книг и статей по вопросам аудита и внутреннего контроля.

Тема 5. Служба внутреннего аудита

Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.

Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего аудита. Мотивация сотрудников внутреннего аудита.

Тема 6. Формирование риск-ориентированного аудиторского плана

Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита, исходя из оценки системы внутреннего контроля. Модель оценки рисков. Формирование аудиторского плана. Мониторинг деятельности организации в течение года. Обновление аудиторского плана в течение года.

Модуль #4

23.08.2019, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-9 Внутренний аудит

Цель программы - углубленное изучение существующей теории и практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, освоение методик проведения внутреннего аудита, организации службы внутреннего аудита.

Преподаватель: **Бровкина Наталья Дмитриевна**

Доцент кафедры учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ., к.э.н, аттестованный аудитор, автор книг и статей по вопросам аудита и внутреннего контроля.

Тема 8. Методики внутреннего аудита

Основные этапы проведения аудиторской проверки: планирование (в т.ч. тестирование дизайна контрольных процедур, формирование выборок), тестирование операционной эффективности контрольных процедур, подготовка и выпуск аудиторского отчета. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Мониторинг выполнения рекомендаций. Взаимодействие с проверяемой стороной, конструктивное проведение встреч. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров.

Модуль #5

26.08.2019, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-9 Внутренний аудит

Цель программы - углубленное изучение существующей теории и практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, освоение методик проведения внутреннего аудита, организации службы внутреннего аудита.

Преподаватель: **Бровкина Наталья Дмитриевна**

Доцент кафедры учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ., к.э.н, аттестованный аудитор, автор книг и статей по вопросам аудита и внутреннего контроля.

Тема 9. Особенности проведения риск-ориентированных аудиторских проверок по отдельным направлениям деятельности банков

Цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита по следующим направлениям: кредитование физических и юридических лиц, кассовые операции, соблюдение ПОД/ФТ, финансовые инструменты.

Тема 10. Оценка риска недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий, в т.ч. риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества. Предпосылки недобросовестных действий. Типовые примеры недобросовестных действий. Управление риском недобросовестных действий.

Тема 11. Риск-ориентированная аудиторская проверка (практическая задача)

Методы анализа и оценки рисков на уровне бизнес-процессов. Связь рисков и контрольных процедур. Тестирование дизайна и операционной эффективности контрольных процедур. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля.