

УТВЕРЖДАЮ:

Директор

Е.Ю. Карасева

«10» января 2019 г.



Программа экзамена для получения аттестата профессионального внутреннего контролера (внутреннего аудитора)

№	Название раздела
1.	Правовые основы регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита в РФ
2.	Использование методов внешнего аудита и экономического анализа для целей внутреннего контроля и внутреннего аудита
3.	Стандарты и профессиональная этика внутреннего контролера(внутреннего аудитора)
4.	Организация и методика внутреннего контроля (внутреннего аудита)
5.	Практикум по внутреннему контролю (внутреннему аудиту)

Раздел «Правовые основы регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита в РФ»

Тема 1. Финансовый контроль в Российской Федерации

1.1. Теоретические основы финансового контроля: содержание, значение, функции, цели, задачи, принципы, технология и основные элементы финансового контроля.

1.2. Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам: заказчики и потребители финансовой информации, виды финансового контроля.

1.3. Внутренний финансовый контроль: понятие и цели внутреннего финансового контроля, внутрихозяйственный бухгалтерский, аудиторский, управленческий, ревизионный и внутриведомственный контроль.

1.4. Внешний финансовый контроль: понятие внешнего финансового контроля, общественный финансовый контроль, сущность, цели и задачи государственного финансового контроля, налоговый и валютный контроль.

1.5. Независимый аудиторский финансовый контроль.

1.6. Методы финансово-экономического контроля: общая характеристика методов финансового контроля, принципы и способы документального контроля, принципы и способы фактического контроля.

1.7. Система органов государственного финансового контроля: Счетная палата Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная

налоговая служба, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, органы федерального казначейства, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Тема 2. Внутренний контроль в системе финансового контроля

2.1. Правовые основы регулирования внутреннего контроля.

2.2. Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля.

2.3. Положения Федерального закона «О бухгалтерском учете» об осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля.

2.4. Требования к системе внутреннего контроля организаций в целях проведения налогового мониторинга.

2.5. Правовые основы внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и противодействию коррупции.

Тема 3. Внутренний аудит в системе финансового контроля

3.1. Правовые основы внутреннего аудита.

3.2. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.

3.3. Международные стандарты аудита. Международный стандарт аудита (МСА) 610 "Использование работы внутренних аудиторов". Правила независимости внешних аудиторов при оказании услуг, связанных с внутренним аудитом.

3.4. Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ. Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с государственным участием. Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с государственным участием.

Тема 4. Регулирование государственного (муниципального) финансового контроля в РФ

4.1. Правовое регулирование государственного (муниципального) финансового контроля, его объекты, виды, методы.

4.2. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль. Деятельность Счетной палаты РФ по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках государственного (муниципального) финансового контроля. Стандарты счетной палаты РФ и порядок их применения.

4.3. Внутренний контроль, внутренний аудит в государственных органах. Требования к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля. Персональная ответственность руководителя ФОИВ за организацию внутреннего финансового аудита.

4.4. Внутренний контроль и внутренний аудит в Федеральном Казначействе РФ, порядок его организации и проведения.

4.5. Методические рекомендации Минфина РФ по осуществлению внутреннего финансового аудита. Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля.

4.6. Бюджетные правонарушения и бюджетные меры принуждения.

Раздел «Использование методов внешнего аудита и экономического анализа для целей внутреннего контроля и внутреннего аудита»

Тема 1. Применение принципов внешнего аудита для целей внутреннего контроля и внутреннего аудита

1.1. Понятие аудиторской деятельности, цель и основные принципы аудита.

1.2. Виды аудита и их характеристика. Обязательный и инициативный аудит. Особенности государственного аудита. Сопутствующие аудиторские услуги, прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

1.3. Организационные подходы к аудиту (аудитор, аудиторская организация, индивидуальный аудитор, СРО). Правила независимости аудиторов. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц.

1.4. Стандартизация аудита: отечественная и международная практика. Международные стандарты аудита: сущность, видовая характеристика. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

1.5. Особенности согласования условий аудита. Планирование аудита. Существенность в аудите: сущность, методики определения. Понятие аудиторского риска, характеристика модели, оценка составляющих. Выборочное исследование в аудите. Произвольная и статистическая выборка

1.6. Аудиторские доказательства и рабочая документация аудитора. Предпосылки составления финансовой отчетности и их аудит. Тестирование средств внутреннего контроля и осуществление процедур по существу. Документальные и фактические методы аудита. Процедуры аудита и их характеристика.

1.7. Итоговые документы аудита. Аудиторское заключение: состав, структура, характеристика. Виды модифицированных мнений в аудиторском заключении. События после отчетной даты в аудите. Особенности применения в аудите работы третьих лиц.

1.8. Внешний и внутренний контроль качества в аудите. Противодействие легализации отмыванию доходов и финансированию терроризма, коррупции в аудите.

1.9. Взаимодействие внешнего и внутреннего аудита.

Тема 2. Экономический анализ, его сущность и методы, необходимость применения в рамках внутреннего контроля и аудита

2.1. Экономический анализ и контроль: определение взаимосвязей и границ взаимопроникновения.

2.2. Применение методов экономического анализа в аудите.

2.3. Сущность, классификация и особенности применения аналитических процедур в аудиторской деятельности.

2.4. Роль экспресс-анализа в аудиторской деятельности.

2.5. Значение углубленного финансового анализа при проведении внутреннего контроля и аудита.

2.6. Функциональный анализ. CVP – анализ в условиях одно и много продуктового производств.

2.7. Инвестиционный анализ. Особенности анализа инвестиционных проектов, долгосрочных вложений.

2.8. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций. Использование экономического анализа при проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2.9. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа. Правила проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.

2.10. Показатели, используемые Федеральной налоговой службой при анализе финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций.

2.11. Особенности анализа экономического субъекта-заемщика кредитной организации.

«Стандарты и профессиональная этика внутреннего контролера (внутреннего аудитора)»

Тема 1. Профессиональные стандарты «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» и «Внутренний аудитор»

1.1. Основные положения профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»:

1.1.1. Цель вида профессиональной деятельности. Группа занятий. Отнесение к видам экономической деятельности.

1.1.2. Функциональная карта вида профессиональной деятельности. Обобщенные трудовые функции, трудовые функции.

1.1.3. Дополнительные характеристики и трудовые функции. Трудовые действия, необходимые умения и знания.

1.2. Основные положения профессионального стандарта «Внутренний аудитор»:

1.2.1. Цель вида профессиональной деятельности. Группа занятий. Отнесение к видам экономической деятельности.

- 1.2.2. Функциональная карта вида профессиональной деятельности. Обобщенные трудовые функции, трудовые функции.
- 1.2.3. Дополнительные характеристики и трудовые функции. Трудовые действия, необходимые умения и знания.
- 1.3. Особенности осуществления профессиональной деятельности бухгалтера и внешнего аудитора в соответствии с профессиональными стандартами. Профессиональные стандарты «Бухгалтер» и «Аудитор».

Рекомендуемая литература:

- Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2015 № 35697).
- Приказ Минтруда России от 22.04.2015 № 236н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.05.2015 № 37271).
- Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор» (Зарегистрировано в Минюсте России 29.07.2015 № 38251).
- Приказ Минтруда России от 19.10.2015 № 728н "Об утверждении профессионального стандарта "Аудитор" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.11.2015 № 39802).
- Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности, в редакции от 22 декабря 2017 г., протокол № 37).
- Кодекс этики членов НП «ИПБ России».
- Т.Н. Иванова Профессиональные ценности и этика. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Тема 2. Международные стандарты внутреннего аудита

- 2.1. Международные основы профессиональной практики, их роль и значение в проведении внутреннего аудита. Адаптация международной практики к российским условиям.
- 2.2. Определение и миссия внутреннего аудита.
- 2.3. Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.
- 2.4. Обязательные для применения руководства.
- 2.5. Настоятельно рекомендуемые руководства.
- 2.6. Руководства по применению. Дополнительные руководства.
- 2.7. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
- 2.8. Стандарты качественных характеристик. Стандарты деятельности. Пояснения терминов, используемых в МОПП. Глоссарий (Словарь терминов), входящей в Стандарты.
- 2.9. Мониторинг решения проблемных вопросов. Информирование о принятых рисках.

Тема 3. Стандарты оценки эффективности внутреннего аудита для государственного сектора

- 3.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля).
- 3.2. Предмет, цели, задачи проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита. Подготовка к проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита. Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита.
- 3.3. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Наличие нарушений, выявленных Счетной палатой Российской Федерации и органами государственного финансового контроля, не вскрытых субъектом внутреннего финансового аудита. Оценка качества аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, сделанных субъектом внутреннего аудита. Интегральная оценка результатов осуществления внутреннего финансового аудита. Матрица оценки эффективности внутреннего финансового аудита (ВФА).
- 3.4. Международные стандарты высших органов аудита. ISSAI 9100 «Руководства к стандартам внутреннего контроля». ISSAI 9110 «Руководства для отчетности по внутреннему контролю». ISSAI 9120 «Внутренний контроль: обеспечивая основу для подотчетности в управлении». ISSAI 9130 «Руководства к стандартам внутреннего контроля в государственном секторе дополнительная информация по управлению риском

в организации». ISSAI 9140 «Независимость внутреннего аудита в государственном секторе». ISSAI 9150 «Координация и сотрудничество между ВОА и внутренними аудиторами в государственном секторе».

Тема 4. Международные стандарты качества менеджмента организации

4.1. Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь".

4.2. Международный стандарт ИСО 9004:2009 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества».

4.3. Международный стандарт ИСО 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство».

4.4. Внутренний аудит в системе менеджмента качества (ISO/TS 9002:2016 "Системы менеджмента качества. Руководство по применению ИСО 9001:2015").

4.5. Национальный стандарт ГОСТ Р 57189-2016/ISO/TS 9002:2016.

Тема 5. Профессиональная этика

5.1. Основные принципы профессиональной этики, концептуальный подход к их соблюдению. Угрозы основным принципам этики и меры предосторожности. Понятие этических конфликтов, их разрешение.

5.2. Этика аудитора. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Правила поведения внутреннего аудитора. Разница в подходах к соблюдению этических принципов для внешнего и для внутреннего аудитора. Комитет по аудиту: роль в соблюдении профессиональной этики. Кодекс профессиональной этики аудиторов.

5.3. Кодекс профессиональной этики члена ИПБ России. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики членами ИПБ России, работающими в организации и публично-практикующими специалистами – членами ИПБ России. Подготовка и представление информации. Профессиональная компетентность Финансовая заинтересованность. Вознаграждение (поощрение).

«Организация и методика внутреннего контроля (внутреннего аудита)»

Тема 1. Подходы к организации основных направлений осуществления внутреннего контроля

1.1. Модель внутреннего контроля COSO. Закон Сарбейнса — Оксли. Понятие системы внутреннего контроля аудируемого лица. Значение оценки системы внутреннего контроля при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Разработка внутренних организационно-распорядительных документов и стандартов для осуществления внутреннего контроля (аудита). Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Рекомендации Министерства финансов РФ. Определение направлений внутреннего контроля в деятельности организации. Методы и периодичность осуществления внутреннего контроля.

1.3. Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. Организация внутреннего контроля эффективности и результативности деятельности, в том числе достижения финансовых и операционных показателей и сохранности активов.

1.5. Организация внутреннего контроля достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

1.6. Организация внутреннего контроля соблюдения применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

1.7. Разработка методического обеспечения элементов внутреннего контроля.

Тема 2. Внутренний контроль и внутренний аудит эффективности и результативности

2.1. Показатели эффекта (результата) и эффективности (результативности). Эффект как результат экономического субъекта, формирующийся в абсолютном выражении (выручка, прибыль, маржинальный доход). Эффективность как относительный показатель. Эффективность на уровне экономического субъекта (рентабельность продаж, продукции, капитала). Анализ эффективности использования ресурсного потенциала экономического субъекта (фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота, производительность труда, трудоемкость продукции, работ, услуг).

2.2. Контроль используемых при расчете показателей эффективности видов продукции. Валовая продукция. Товарная продукция. Реализуемая продукция. Типичные ошибки, выявляемые в рамках внутреннего контроля эффективности.

2.3. Возможности использования в рамках внутреннего контроля МСА 520 «Аналитические процедуры». Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности экономического субъекта. Изучение связи соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении внутреннего контролера (аудитора) информацией или причины возможных отклонений от нее.

2.4. Последовательность осуществления аналитических процедур при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита.

2.5. Осуществление аналитических процедур внутреннего контроля и внутреннего аудита эффективности различными способами (простое сравнение, комплексный анализ с применением сложных статистических методов и др.). Контроль эффективности в отношении консолидированной финансовой отчетности, финансовой отчетности дочерних организаций, подразделений или сегментов и отдельных элементов финансовой информации.

2.6. Оценка влияния факторов на выявленное отклонение. Поиск резервов повышения эффективности и результативности деятельности экономического субъекта.

2.7. Методика и организация аудиторской проверки эффективности и результативности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Тема 3. Внутренний контроль и внутренний аудит достижения операционных и финансовых показателей

3.1. Генеральный (главный) бюджет экономического субъекта. Операционный бюджет. Внутренний контроль показателей бюджета продаж. Бюджеты переходящих запасов. Бюджет производства. Показатели бюджетов как база для сравнения в рамках внутреннего контроля. Показатели бюджета материальных ресурсов. Показатели бюджета затрат на оплату труда. Бюджет накладных расходов и их внутренний контроль. Бюджет расходов на продажу.

3.2. Финансовый бюджет и его внутренний контроль: прогнозируемый баланс; план финансовых результатов; прогноз движения денежных средств.

3.3. Внутренний контроль методик планирования и достижения операционных и финансовых показателей. Методики планирования «снизу вверх» и «сверху вниз». Статические и гибкие бюджеты.

3.4. Управленческие решения в области операционной и финансовой деятельности.

3.5. Годовой бюджет. Квартальные бюджеты и бюджеты по месяцам. Контроль корректировки бюджетов. Скользящие бюджеты. Контроль группировки затрат на переменные и постоянные. Внутренний контроль поиска управляющей системой лучшего варианта решения по использованию ограниченных ресурсов. Внутренний контроль документирования целей экономического субъекта. Критерии оценки выполненной работы.

3.6. Методика и организация аудиторской проверки процедур и методов функционирования хозяйственной и финансовой систем в целях оценки их производительности и эффективности.

Тема 4. Внутренний контроль и внутренний аудит сохранности активов

4.1. Внутренний контроль обеспечения материальной ответственности. Контроль наличия приказов о назначении МОЛ, положений договоров о материальной ответственности.

- 4.2. Контроль условий хранения активов с целью обеспечения их сохранности.
- 4.3. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств.
- 4.4. Инвентаризация основных средств.
- 4.5. Инвентаризация нематериальных активов.
- 4.6. Инвентаризация финансовых вложений.
- 4.7. Инвентаризация товарно-материальных ценностей.
- 4.8. Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов.
- 4.9. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.
- 4.10. Инвентаризация расчетов.
- 4.11. Инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.
- 4.12. Внутренний контроль организации и проведения инвентаризации и формирования документальной базы при проведении инвентаризации. Внутренний контроль отражения излишков и недостач.
- 4.13. Внутренний контроль искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие неправомерного присвоения активов.
- 4.14. Материальная ответственность сторон трудового правоотношения. Порядок возмещения вреда.
- 4.15. Материальная ответственность работодателя за вред, причиненный работнику.
- 4.16. Методика и организация аудиторской проверки сохранности активов.

Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит достоверности финансовой отчетности

- 5.1. Бухгалтерская финансовая отчетность как объект внутреннего контроля. Общая последовательность внутреннего контроля ведения учета, составления отчетности.
- 5.2. Планирование проверки. Формирование массива информации, подлежащей проверке. Целесообразность определения в рамках внутреннего контроля допустимой величины ошибки в виде существенности.
- 5.3. Тестирование средств внутреннего контроля. Процедуры проверки по существу в отношении каждой предпосылки составления финансовой отчетности.
- 5.4. Формирование отчетов (состав, структура, периодичность представления). Внутренние регламенты по формированию внутренних документов экономического субъекта в части оценки достоверности отчетности.
- 5.5. Методика аудиторской оценки качества бухгалтерской отчетности.

Тема 6. Внутренний контроль и внутренний аудит соблюдения законодательства

- 6.1. Контроль соблюдения в организации системы нормативного регулирования ведения учета и составления отчетности.
- 6.2. Контроль в целях противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Виды сделок, экономические субъекты, подпадающие под внутренний контроль в целях противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
- 6.3. Сообщение информации об обнаруженных фактах несоблюдения требований нормативных документов или своих подозрениях уполномоченному государственному органу.
- 6.4. Меры противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.
- 6.5. Меры противодействия коррупции.
- 6.6. Страновые (региональные), отраслевые, операционные и проектные особенности деятельности экономического субъекта и внешней среды, в которой она осуществляется, а также особенности организации системы внутреннего контроля экономического субъекта. Примеры особенностей деятельности экономического субъекта и внешней среды, в которой она осуществляется, оказывающих влияние на уровень риска нарушения законодательства о противодействии коррупции.

6.7. Результаты оценки и оцененный уровень риска несоблюдения экономическим субъектом законодательства о противодействии коррупции используются при дальнейшем рассмотрении системы внутреннего контроля экономического субъекта.

6.8. Методика аудиторской оценки соответствия требованиям нормативных документов.

Тема 7. Организация и методика внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств

7.1. Цели и задачи внутреннего финансового контроля. Способы контрольных действий.

7.2. Контрольные процедуры, порядок их применения и оформления в Карте внутреннего финансового контроля.

7.3. Анализ подходов и методов управления финансовыми рисками, с целью обеспечения соблюдения законодательства, повышения качества бюджетной отчетности, а также эффективности расходования бюджетных средств.

7.4. Цели, задачи, предмет и метод внутреннего финансового аудита.

7.5. Составление плана и программы внутреннего финансового аудита. Формирование аудиторской группы.

7.6. Рабочий и заключительный этап проведения аудиторской проверки: оформление рабочей документации и результатов проверки.

7.7. Актуализация Карты внутреннего финансового контроля.

Раздел «Практикум по внутреннему контролю (внутреннему аудиту)»

Тема 1. Практическая реализация элемента «Контрольная среда»

1.1. Контрольная среда как совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта (получателя бюджетных средств), которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю.

1.2. Разработка специальных документов по ведению внутреннего контроля получателями бюджетных средств:

- перечень бюджетных операций;
- карта внутреннего контроля;
- журнал регистрации результатов;
- отчет о результатах.

1.3. Разработка специальных документов по ведению внутреннего контроля иными экономическими субъектами:

- план по формированию системы внутреннего контроля;
- положение о бухгалтерской службе в части внутреннего контроля. Должностные инструкции лиц, осуществляющих внутренний контроль;
- порядок проведения внутреннего контроля;
- справочник контрольных процедур;
- формы документов для целей документирования проведения внутреннего контроля: годовой план проверок, график проверок, программа проверки, график (план) корректирующих мероприятий, отчет о документальной (фактической) проверке.

Тема 2. Управление рисками и их оценка

2.1. Основные этапы управления риском. Методы выявления системой внутреннего контроля потенциальных рисков; оценка рисков, оценка вероятности наступления того или иного негативного события, оценка его возможного влияния на финансовую (бюджетную) отчетность; принятие необходимых мер в отношении риска посредством разработки и проведения соответствующих процедур внутреннего контроля.

2.2. Неотъемлемый риск как оценка внутренним аудитором (контролером) возможности наличия существенных нарушений в отчетности экономического субъекта (получателя бюджетных средств) ввиду влияния на его деятельность различных внешних

и внутренних факторов (факторов различной степени определенности). Риск средств контроля. Риск необнаружения. Риск угрозы непрерывности деятельности. Практическая реализация SWOT-анализа, как анализа сильных и слабых сторон организации. PEST-анализ, как анализ выявления политических, экономических, социальных и технологических рисков внешней среды.

2.3. Примеры типичных факторов риска недобросовестных действий. Факторы риска искажения бухгалтерской (бюджетной) отчетности, возникающего в результате недобросовестного ее составления и в результате присвоения активов.

2.4. Мотивирующие факторы и давление. Возможности для совершения недобросовестных действий. Способность завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование. Формирование матрицы рисков и процедур внутреннего контроля. Подготовка документов, в которых экономический субъект (получатель бюджетных средств) оценивает риски (внешние, внутренние по видам) и приводит количественную оценку рисков за проверяемый период.

Тема 3. Разработка процедур внутреннего контроля и внутреннего аудита и их документальное оформление

3.1. Практика разработки документов, утверждающих процедуры и методы в отношении предпосылок составления финансовой (бюджетной) отчетности по проверке ведения учета и составления отчетности.

3.2. Использование в рамках внутреннего контроля документальных и фактических методов. Возможность использования процедур внешнего аудита. Запрос. Инспектирование. Наблюдение. Подтверждение. Пересчет. Повторное проведение. Аналитические процедуры. Надлежащий характер доказательств. Достаточность, количественная оценка доказательств. Процедуры внутреннего контроля, рекомендованные Минфином РФ:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации.

Тема 4. Практические аспекты элемента «Информация и коммуникация»

4.1. Информационная политика как функция управления информационными потоками. Документы, обеспечивающие механизм доведения приказов руководства (рекомендаций отдела внутреннего контроля) до подразделений, конкретных работников, Документы, обеспечивающие обратную связь - графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

4.2. Качество и своевременность информации. Основные источники информации для принятия решений. Взаимосвязь между качеством хранимой и обрабатываемой информации и управленческих решений экономического субъекта (получателя бюджетных средств), эффективность внутреннего контроля. Обеспечение информационной системой экономического субъекта (получателя бюджетных средств) ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе составления бухгалтерской финансовой (бюджетной) отчетности, в соответствии с необходимыми допущениями.

4.3. Коммуникация как способ распространения информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.

Тема 5. Оценка системы внутреннего контроля

5.1. Оценка элементов внутреннего контроля.

5.2. Периодичность оценки внутреннего контроля. Определение объема оценки внутреннего контроля руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта (получателя бюджетных средств).

5.3. Подготовка документа, раскрывающего основные этапы, технологии и оценку операционной эффективности системы внутреннего контроля.

5.4. Документы, утверждающие процедуры и методы анализа эффективности и результативности деятельности, достижения операционных, финансовых и бюджетных показателей. Отчет об итогах проверки организации и проведения контроля.

5.5. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.