*ГИД по Внутреннему Аудиту*

***Введение***

Деятельность внутреннего аудита Примарии муниципия Кишинев обеспечивается Управлением внутреннего аудита, которое было основано решением Муниципального Совета Кишинева нр.4/20 от 19 апреля 2010г.

Данный гид отвечает на самые часто задаваемые вопросы интересующихся сторон о деятельности Внутреннего Аудита, отражая природу, цель и его обязательства.

***ЧТО есть Внутренний Аудит?***

Внутренний аудит — это самостоятельная и объективная деятельность обеспечения и консультирования, предназначенная для добавления ценности, и способствующая улучшению действий объекта.

***ДЛЯ ЧЕГО нужен Внутренний Аудит?***

Выполненная профессионалами, с глубоким пониманием систем и процессов, деятельность внутреннего аудита предоставляет обеспечение того что внутренний контроль функционален и адекватен, для уменьшения рисков и для обеспечения эффективности правления.

Внутренний аудит, систематическим и дисциплинированным отношением, способствует объекту в достижениях своих целей.

***КТО является внутренними аудиторами?***

Внутренние аудиторы, по большей части, являются ключом успешной организации.

Они вовлечены в проверку процессов объекта, действий и задач. Внутренние аудиторы предоставляют профессиональную, самостоятельную и объективную консультацию по всем уровням менеджмента, открывая путь к непрерывному улучшению.

Это выходцы разных областей, таких как: экономика, финансы и бухгалтерия, право, инженерия и информационные технологии и др.

Внутренние аудиторы подходят к вопросам профессионально, стремясь к непрерывному улучшению.

Благодаря этим факторам, внутренние аудиторы считаются ценным ресурсом для исполнительного руководства в виду достижения общих целей и задач, а также в укреплении внутреннего контроля и организационного правления.

***ПРАВА внутренних аудиторов***

- располагать свободным доступом к товарам, компетентным лицам, полезной информации и доказательствам (включительно в электронном формате), которым они считают необходимыми в достижении цели и выполнении задач деятельности внутреннего аудита;

- получить необходимую помощь со стороны штата Примарии муниципия Кишинев и других объектов в подчинении, а также специализированные услуги внутри либо за их пределами;

- требовать копии и выписки относящихся к делу документов, поднять документы в оригинале, предоставляя за каждый из них его копию и заметку о получении каждого;

- требовать и получить информацию и объяснения в устной либо письменной форме от сотрудников или менеджеров единиц, проходящих аудит.

***ЗАПРЕТЫ внутренним аудиторам***

Внутренние аудиторы не имеют право:

- брать на себя и выполнять операционные задачи общественного объекта, включая: инициацию и уведомление об обязательствах, утверждение переводов и бухгалтерских операций;

- разрабатывать и выполнять процедуры внутреннего контроля, а также выполнять любую другую деятельность, которая может подвергнуться аудиту.

- проводить финансовые инспекции (ревизии);

- исследовать случаи вымогательства;

- управлять деятельностью штата общественной единицы, за исключением случаев их участия в выполнении миссии внутреннего аудита.

***ОГРАНИЧЕНИЯ заинтересованных сторон***

Запрещается влияние на деятельность внутреннего аудита в том, что касается установления зоны ее применения, выполнения деятельности и сообщения о результатах.

***КТО И КОГДА принимает решение о выполнении миссий аудита?***

Деятельность внутреннего аудита проводится на основе плана по аудиту, разработанного Управлением внутреннего аудита и утвержденного Генеральным Примаром. Планирование деятельности внутреннего аудита предусматривает стратегическое планирование и годовое планирование.

Стратегическое планирование внутреннего аудита устанавливается на период не менее 3 лет, на основе анализа рисков, имеющих отношение к деятельности по аудиту.

Процесс по стратегическому и годовому планированию состоит из следующих этапов:

- установление среды аудита (идентификация систем по аудиту);

- выполнение анализа рисков, имеющих отношение к системам по аудиту;

- приоритет систем по аудиту в зависимости от размера рисков;

- объединение имеющихся ресурсов с нуждами услуг внутреннего аудита;

- идентификация стратегии проведения миссий внутреннего аудита.

Годовой план деятельности внутреннего аудита представляет собой часть стратегического плана, в форме миссий по аудиту, которые будут проведены на протяжении текущего года.

Для каждой миссии по внутреннему аудиту издается указ Генеральным Примаром, который устанавливает обязательства, сроки выполнения и другие организационные аспекты.

***ЧТО является объектом Внутреннего Аудита?***

Объект внутреннего аудита включает всю деятельность, действия и операционные процессы общественной единицы.

***ОБЪЕКТЫ ДЕЙСТВИЯ аудиторов Примарии муниципия Кишинев***

Единица внутреннего аудита, за исключением Примарии муниципия Кишинев, в праве осуществлять миссии по внутреннему аудиту в общественных подчиненных единицах.

***КАК проводятся миссии по внутреннему аудиту?***

Деятельность внутреннего аудита проводится согласно стандартным процедурам и включает: (i) этап планирования, (ii) этап исполнения (полевая деятельность), (iii) этап отчетности и, (iv) кураторство.

1. Этап планирования включает пересмотр справочной информации, интервью с менеджерами и ключевым штатом.

Этот этап ведет к разработке плана миссии по аудиту, который содержит область применения, задачи миссии внутреннего аудита, операционные задачи процесса аудита и связанные с этим риски, критерии аудита и другую техническую информацию. План по аудиту обсуждается с единицей на заседании открытия миссии по аудиту.

На этом же этапе разрабатывается календарь деятельности аудита, с установлением обязательств. В результате описания процесса и оценки рисков издается тестовая программа.

1. Этап исполнения включает выполнение запланированных тестов этапа планирования, для оценки внутреннего существующего контроля.

Для оценки критериев и процедур по внутреннему контролю, команда по аудиту применяет множество техник, таких как: интервью с компетентным штатом процесса; анализ относящейся документации; сопоставление документов, информаций, баз данных, отчетов и др.; повторение определенных расчетов или этапов; прямых физических наблюдений.

Данный этап заканчивается заседанием по окончанию полевой работы, на котором представляются и обсуждаются предварительные выводы и рекомендации по аудиту.

1. Этап отчетности включает написание проекта отчета по аудиту, его надзор и предоставление на рассмотрение менеджменту структуры по аудиту на заседании закрытия миссии по аудиту.

После рассмотрения проекта отчета, единица по аудиту дает ответ и предоставляет проект плана действий о воплощении рекомендаций аудита.

1. Слежение за воплощением рекомендаций аудита проводится путем последующих проверок на месте, опросов, интервью и др.

В данных целях, в УВА работает электронная программа, которая включает информацию о всех проделанных миссиях аудита, предложенные рекомендации и действия единицы по аудиту в виду выполнения рекомендаций. Данная система предоставляет информацию о состоянии рекомендации (с высоким, средним и низким приоритетом) и информацию о сроке выполнения предложенных действий. Эти данные систематически обобщаются, в виду донесения до высшего руководства информации о реальном состоянии дел по данной главе.

***КАК можно воспользоваться услугами консультирования Внутреннего Аудита?***

Обратиться в офис Управления внутреннего аудита с запросом в письменной либо устной форме. В зависимости от сложности необходимой услуги и располагаемых ресурсов, деятельность будет оказана в кратчайшие сроки либо будет запланирована, с утверждением Генерального Примара, на следующий период.

***ПОЧЕМУ Вы должны нам доверять?***

Объединение внутреннего аудита представляет собой команду профессионалов, которая в процессе общения и выражения мнения, стремится понять и ответить на все нужды заинтересованных сторон, продвигая среду уважения и открытости.

Вместе с тем, деятельность внутреннего аудита основывается на соблюдении профессиональных стандартов и принципов самостоятельности, целостности, объективности, профессиональной компетентности и конфиденциальности.

***КТО является получателем окончательного отчета внутреннего аудита?***

Отчет по аудиту, в первую очередь, адресован Генеральному Примару и менеджерам единиц аудита.

О результатах миссий аудита может быть сообщено, по необходимости, в соответствии с установленными процедурами, и другим соответствующим сторонам.

***ЧТО является законодательным и нормативным составом, который управляет деятельностью внутреннего аудита?***

Внутренние аудиторы наставляются:

- Законом о внутреннем общественном финансовом контроле;

- Национальными стандартами внутреннего аудита;

- Этическим кодексом внутреннего аудитора;

- Методологическими нормами внутреннего аудита общественного сектора;

- Карточкой внутреннего аудита;

- Учебник политик и процедур Управления;

- Другими законодательными и нормативными актами области.

***ГДЕ можно получить больше информации о Внутреннем Аудите и его деятельности в Примарии муниципия Кишинев?***

**Wikipedia –** <http://ru.wikipedia.org/wiki/Audit>

**IIA The Institute of Internal Auditors** – <https://na.theiia.org/about-us/about-ia/Pages/About-the-Profession.aspx>

**Министерство Финансов Республики Молдова** – <http://mf.gov.md/about/cfpi/intrebari/Audit>

**Примария муниципия Кишинев** – <http://chisinau.md/tabview.php?1=ro&idc=670>

**Глоссарий терминов по аудиту**

|  |  |
| --- | --- |
| ***контрольные действия*** | установленные политики и процедуры для подхода к рискам и достижения задач общественной единицы; |
| ***внутренний аудит*** | самостоятельная и объективная деятельность, предоставляющая менеджерам обеспечение и консультирование, проводимое для улучшения деятельности общественной единицы. Ее суть заключается в помощи общественной единицы в достижении своих задач, путем систематического и методического отношения к системе финансового менеджмента и контроля, с предоставлением рекомендаций для обобщения ее эффективности; |
| ***хорошее правление*** | способ правления, которое обеспечивает достижение целей с соблюдением принципов прозрачности и ответственности, экономичности, достатка и эффективности, законности и равенства, этики и целостности; |
| ***карточка внутреннего аудита*** | внутренний регламент единицы внутреннего аудита, который устанавливает миссию, компетентность, обязательства и поле применения деятельности внутреннего аудита, устанавливает позицию внутреннего аудита в общественной единице, дает доступ к документам, товарам и штату для соответствующего выполнения миссии внутреннего аудита; |
| ***внутренний контроль*** | система, организованная менеджером общественной единицы и ее штатом, включая внутренний аудит, в целях обеспечения хорошего правления, которая включает все политики, процедуры, внутренние правила, реализованные процессы и деятельность общественной единицы, для управления рисками и предоставления разумного обеспечения достижения задач и запланированных результатов; |
| ***общественный финансовый внутренний контроль*** | общая и укрепляющая система, основанная в общественном секторе, с целью продвижения управления общественными единицами согласно принципам хорошего правления; |
| ***контроль экс-анте (предварительный)*** | организуется до выполнения действия, процедурами внутреннего контроля, для предотвращения ошибок, нарушений, а также неэффективных либо несоответствующих действий; |
| ***текущий контроль*** | организуется во время действия для обнаружения и исключения ошибок либо нарушений; |
| ***контроль экс-пост(последующий)*** | организуется после выполнения действия |
| ***повествующее описание (журнал по аудиту)*** | представляет детальную картину процесса, включая детали о связях и точках соприкосновения с другими процессами и средой действия процесса; |
| ***графическое описание (диаграмма процесса)*** | способ регистрирования и описания процесса графическим методом, являющимся потоком документов либо информации одного процесса, выделяя текущую деятельность (включая деятельность контроля); диаграммы разрабатываются при использовании символов и соединительных линий; |
| ***экономичность*** | уменьшение стоимости ресурсов, выделенных на достижение ожидаемых результатов деятельности, с поддержанием соответствующего качества данных результатов; |
| ***достаток*** | соотношение между полученными результатами и использованными ресурсами для их осуществления; |
| ***эффективность*** | степень выполнения запрограммированных задач для каждой деятельности и соотношение между проектированным эффектом и его результатом соответствующей деятельности; |
| ***общественная единица*** | власть центрального или местного общественного управления, общественное учреждение и/или автономная власть/учреждение, управляющая средствами национального общественного бюджета; |
| ***этика*** | стандарты, устанавливающие нормы морального поведения, применяемые как в целом, так и в отношении специфической деятельности общественной единицы; |
| ***подверженность риску*** | потенциальная опасность для общественной власти, исходящая от событий с отрицательным воздействием; |
| ***вымогательство*** | незаконное действие, характеризуемое обманом, притворством либо утратой доверия, совершенное лицом либо общественной единицей в целях получения денежных средств, товаров, ценностей или услуг, либо уклонением от осуществления платежей, в целях личной либо деловой выгоды; |
| ***целостность*** | подразумевает правильность действий в проведении обязанностей, честность в выполнении задач и поведении сотрудников в соответствии с установленными этическими нормами; |
| ***нарушение*** | нарушение нормативного состава и внутренних регламентов, относящихся к общественным единицам, состоящее в действии либо непредумышленном упущении, которые влияют либо могут повлиять отрицательно на деятельность общественной единицы; |
| ***менеджер общественной единицы*** | руководитель высшего уровня иерархии общественной единицы; |
| ***операционный менеджер*** | ответственный руководитель в управлении организационной единицы по каждому иерархическому уровню общественной единицы, за исключением менеджера общественной единицы; |
| ***финансовый менеджмент и контроль*** | система, внедренная и реализованная ответственными лицами правления, управления и другим штатом в соответствии с нормативным составом и внутренними регламентами, для разумного обеспечения использования общественных фондов общественными единицами законным, этическим, прозрачным, экономическим, достаточным и эффективным образом; |
| ***менеджмент рисков*** | систематический процесс выявления, оценки, управления, курирования и контроля рисков, организованный и выполненный в целях разумного обеспечения достижения задач общественной единицей; |
| ***среда контроля*** | отношение и действия менеджера общественной единицы к значимости внутреннего контроля общественной единицы, атмосферы, дисциплины и необходимых условий для выполнения ее задач; |
| ***миссия внутреннего аудита*** | деятельность по оценке, разрешенная приказом и ограниченном времени, с определенным полем деятельности, которая завершается изданием отчета по аудиту; |
| ***миссия единицы*** | формальная и краткая формулировка общей цели общественной единицы, о действиях, предложением направления и составом для формулировки стратегий общественной единицы; |
| ***стратегические задачи*** | основные цели, которые преследует общественная единица для установленной миссии; обычно, с установлением среднего либо длинного срока (от 3 лет) и исходит от правительственных (муниципальных) политик области; |
| ***операционные задачи*** | задачи, касающиеся операционной деятельности общественной единицы, необходимые для достижения ее стратегических задач; обычно, с установлением на короткий срок (до 1 года), с использованием способа СМАРТ; |
| ***пробы по аудиты*** | информация, используемая аудитором для прихода к выводам, стоящих в основе констатаций и которая включает документальные пробы, пробы, полученные из деклараций, аналитические и физические пробы; |
| ***процесс*** | представляет последовательность структурированных логических действий, использующих определенные ресурсы, добавляя им ценности, предлагая продукт и организуемых в целях достижения некоторых определенных задач; |
| ***ответственность менеджера*** | осознание и взятие на себя ответственности менеджером общественной единицы обязательств за действия, решения и продвигаемые политики, включительно за максимизацию результатов путем оптимизации ресурсов, на основе принципов хорошего правления, а также обязательство по отчетности о задачах и достигнутых результатах; |
| ***риск*** | возможное событие, с отрицательным исходом, касающееся достижения задач общественной единицы; |
| ***неотъемлемый риск (неконтролируемый риск)*** | риск, существующий в связи с задачами единицы на этапе, при котором не предприняты определенные действия по внутреннему контролю; |
| ***контролируемый риск*** | риск, в связи с которым были предприняты контрольные действия, что привело к уменьшению либо исключению возможности материализации риска; |
| ***остаточный риск*** | риск, с которым еще не столкнулась общественная единица вопреки контрольным действиям (Остаточный риск=Неотъемлемый риск – Контролируемый риск); |
| ***журнал рисков*** | интегрирующий документ менеджмента рисков, который предполагает запись всех обнаруженных рисков, оценку и установление предрасположенности единицы к рискам, слежение за предпринятыми действиями в виду контроля рисков; |
| ***тестирование по аудиту*** | общее описание процесса сбора проб аудита путем применения особых техник, состоящего из проверки, рассмотрения, анализа и оценки документации, повторного выполнения процедур, сопоставления информации и др. |
| ***единица внутреннего аудита*** | организационное подразделение, работающее самостоятельно, в составе общественной единицы, уполномоченное проводить внутренний аудит; |
| ***единица по аудиту*** | организационное либо структурное подразделение или процесс, подверженный оценке единицей внутреннего аудита. |