



Рекомендации по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах как основа для дальнейшего развития

Октябрь 2020



MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
*since 1845*

# Будущее – Внутренний аудит 3.0





# Внедрение лучших практик

Основные компоненты, которые функция внутреннего аудита может рассмотреть при трансформации







# Рекомендации по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах (1/4)

Информационное письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

Практика	Пункт рекомендаций	Содержание
<b>Стратегия внутреннего аудита</b> <b>Вселенная аудита</b> 	3.3. Обязанности внутреннего аудита	Процесс планирования деятельности внутреннего аудита может включать следующие этапы: — формирование (актуализация) <b>стратегии аудита</b> Общества, <b>модели аудита</b> Общества — структурированного перечня всех возможных объектов аудита. К объектам аудита могут относиться бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы), деятельность структурных подразделений, информационные системы и т.п.
<b>Положение, независимость и объективность</b> 	3.2. Внутренний аудит в организационной структуре Общества	Во внутренних документах Общества рекомендуется закрепить, что руководитель внутреннего аудита в целях предотвращения конфликта интересов, обеспечения условий его независимости и объективности назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения совета директоров, <b>административно</b> подотчетен единоличному исполнительному органу Общества и <b>функционально</b> — совету директоров Общества





# Рекомендации по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах (2/4)

Информационное письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

Практика	Пункт рекомендаций	Содержание
<b>Риск-ориентированное планирование</b>  	3.3. Обязанности внутреннего аудита. Планирование деятельности внутреннего аудита	В план деятельности внутреннего аудита рекомендуется включать <b>риск-ориентированный план</b> внутренних аудиторских проверок и прочие мероприятия внутреннего аудита. Процесс планирования деятельности внутреннего аудита может включать следующие этапы: - ранжирование объектов аудита <b>по уровню рисков</b> с учетом результатов анализа рисков и дополнительных факторов, таких как цикл (периодичность) аудита, существенность влияния на результаты деятельности Общества объекта аудита, численность работников, текучесть кадров, изменения в деятельности объекта аудита, результаты предыдущей проверки данного объекта аудита.
<b>Карта гарантий</b>  	3.5. Взаимодействие внутреннего аудита с аудитором Общества, комитетом по аудиту, подразделениями Общества	Руководителю структурного подразделения внутреннего аудита рекомендуется осуществлять <b>координацию взаимодействия с другими подразделениями</b> Общества, которые в рамках своих полномочий <b>проводят проверки</b> эффективности управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им областях или консультирование подразделений и работников Общества


# Рекомендации по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах (3/4)

Информационное письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

Практика	Пункт рекомендаций	Содержание
<b>Консультации</b> 	3.3. Обязанности внутреннего аудита Выполнение заданий по консультированию	<b>К консультационным услугам</b> внутреннего аудита в Обществе относится деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения. Задания по консультированию представляют собой особый вид аудиторских заданий.
<b>Программа обеспечения и повышения качества</b>   	3.6. Оценка деятельности внутреннего аудита	В политике внутреннего аудита к полномочиям руководителя внутреннего аудита рекомендуется отнести <b>организацию текущего мониторинга и обеспечение периодического анализа внутреннего аудита</b> в целях соблюдения высоких стандартов деятельности внутреннего аудита в Обществе, прежде всего соответствующих <b>Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита</b> Института внутренних аудиторов.

# Рекомендации по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах (4/4)

Информационное письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

Практика	Пункт рекомендаций	Содержание
<p>Правила работы Комитета по аудиту</p> 	4.1. Роль и цели деятельности комитета по аудиту	<p>В области проведения внутреннего аудита комитету по аудиту рекомендуется:</p> <p>...</p> <p>(12) Предварительно рассматривать предложения о назначении (освобождении от должности) руководителя внутреннего аудита, размере вознаграждения руководителя внутреннего аудита Общества, ключевых показателях эффективности руководителя внутреннего аудита;</p> <p>(13) Предварительно рассматривать <b>ежегодный план деятельности внутреннего аудита</b> и бюджет подразделения внутреннего аудита;</p>

# Контакты

---



Сергей Кудряшов

Партнер

[skudryashov@deloitte.ru](mailto:skudryashov@deloitte.ru)

+7 916 197 82 88





Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.

© 2020 АО «Делойт и Туш СНГ». Все права защищены.