|  |  |
| --- | --- |
| **ОПИСАНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА (ОРГАНИЗАЦИИ)** | **КОД ДОКУМЕНТА** |

|  |  |
| --- | --- |
| **КЛИЕНТ**: | **ПЕРИОД**: с по |

# Контрольная среда

|  |
| --- |
| **Цель – оценить, насколько руководством и ЛОКУ создана культура честности и этического поведения в организации, обеспечивает ли контрольная среда надлежащую основу для функционирования надежной СВК.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Аудиторские процедуры** | **Описание результатов процедур,**  **ссылки на источники информации[[1]](#footnote-0)** | **Отметьте позиции, влияющие на увеличение РСИ отчетности** |
| Опишите информированность руководства и персонала о принципе честности и этических ценностях, процесс продвижения этих принципов среди персонала. Например, наличие этического Кодекса. |  |  |
| Опишите приверженность руководства и персонала профессиональной компетентности (назначение на должности персонала надлежащего уровня). Например, наличие справочника квалификаций, уровня знаний для каждой позиции. |  |  |
| Опишите степень участия лиц, отвечающих за корпоративное управление (независимость ЛОКУ, их опыт, степень их участия в деятельности организации). Например, участие ЛОКУ в инвентаризации, визирование документов, согласование крупных сделок. |  |  |
| Опишите философию и стиль управления руководства (подход к принятию на себя рисков, управление ими, отношение к персоналу, занятому в сфере контроля и бухучета, отношение к процессу составления отчетности). Например, реакция руководства на замечания контролеров, исправление ошибок как внешнего контроля, так и внутреннего аудита. |  |  |
| Опишите организационную структуру (организацию процессов, благодаря которой организация достигает поставленных целей). Выделено ли специальное лицо (подразделение) по СВК или службе внутреннего аудита. |  |  |
| Опишите распределение полномочий и ответственности (иерархия полномочий, взаимодействие между уровнями сотрудников, обеспечение контроля одного за другим). Например, регламенты по документообороту, распределение полномочий между МОЛ и распорядителями денежных средств. |  |  |
| Опишите кадровую политика и практику (политику и практику по набору, оценке и продвижению персонала с целью наличия надлежащего персонала в организации). Наличие кадровой политики, которая предусматривает продвижение и оценку персонала. |  |  |

# Процесс оценки рисков (бизнес-рисков) организацией

|  |
| --- |
| **Цель – установить применяется ли в организации надлежащая система по оценке ее бизнес-рисков и выработке мер в ответ на выявленные риски** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Аудиторские процедуры** | **Комментарий,**  **ссылки на источники информации** | **Отметьте позиции, влияющие на увеличение РСИ отчетности** |
| Образовано ли в организации специальное подразделение, занимающееся риск-менеджментом (или специалист)? |  |  |
| Есть ли в организации процесс (формально описанный или неформально существующий) по выявлению бизнес рисков, связанных с целями составления финансовой отчетности, оценке существенности этих рисков; оценки вероятности их появления и определение необходимых действий в ответ на эти риски? |  |  |
| Были ли выявлены аудитором риски, которые не были обнаружены в процессе оценки рисков самой организацией? Если да, оцените почему эти риски не были идентифицированы самой организацией. |  |  |
| Достаточно ли того процесса по выявлению и оценке рисков, который присутствует в организации, или есть свидетельство наличия значимого недостатка внутреннего контроля? |  |  |

# Информационная система и информационное взаимодействие

|  |
| --- |
| **Цель – получить понимание информационной системы, включая соответствующие бизнес-процессы, относящиеся к подготовке отчетности; получить понимание информационного взаимодействия между персоналом и руководством, руководством и ЛОКУ, организацией и третьими лицами.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Аудиторские процедуры** | **Комментарий,**  **ссылки на источники информации** | **Отметьте позиции, влияющие на увеличение РСИ отчетности** |
|  | | |
| Задокументируйте, какие типы операций/разделов отчетности значимы для финансовой отчетности организации; |  |  |
| Задокументируйте, процедуры, как в системе с применением информационных технологий, так и в системе ручной обработки данных, с помощью которых такие операции инициируются, записываются, обрабатываются, корректируются в случае необходимости, переносятся в ОСВ и отражаются в финансовой отчетности; |  |  |
| Задокументируйте, соответствующие таким операциям учетные записи, специфические счета, которые используются для инициации, записи, обработки данных, их корректировку и отражение в ОСВ. Записи могут быть либо в документарной, либо в электронной форме. |  |  |
| Задокументируйте, каким образом система фиксирует события и условия, помимо операций, которые являются значимыми для финансовой отчетности; |  |  |
| Задокументируйте процесс подготовки финансовой отчетности, в том числе процесс подготовки значительных оценочных значений и раскрытий |  |  |
| Задокументируйте, средства контроля в отношении бухгалтерских записей, включая нестандартные бухгалтерские записи, применяемые для учета разовых, необычных операций или корректировок |  |  |
| Задокументируйте каким образом организация сообщает информацию о функциях и обязанностях при подготовке отчетности, а также о значимых вопросах, связанных с финансовой отчетностью при общении между:  (а) руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление (ЛОКУ)  (б) сообщение информации третьим лицам, например, регулирующим органам |  |  |

# Контрольные действия, значимые для проводимого аудита[[2]](#footnote-1)

|  |
| --- |
| **Цель – получить понимание контрольных действий, связанных с аудитом, а именно тех, которые необходимы для того, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок в финансовой отчетности, и разработать аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Аудиторские процедуры** | **Комментарий,**  **ссылки на источники информации** | **Отметьте позиции, влияющие на увеличение РСИ** |
| Задокументируйте, каким образом организация отвечает на риски ИТ систем. |  |  |
| Задокументируйте, средства контроля в отношении процесса подготовки организацией оценочных значений |  |  |
| Задокументируйте, средства контроля в отношении подготовки вывода в отношении допустимости применения принципа непрерывности деятельности |  |  |
| Задокументируйте средства контроля в отношении обслуживающей организации, если применимо |  |  |
| Задокументируйте средства контроля в отношении учета операций со связанными сторонами |  |  |
| Задокументируйте средства контроля в отношении участка судебные споры и прочие резервы |  |  |
| Задокументируйте, средства контроля в отношении корректности журнальных проводок, включая нетипичные записи, сторнирующие записи |  |  |

# Мониторинг средств контроля

|  |
| --- |
| **Цель- получить понимание основных действий, которые используются организацией для мониторинга средств внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, порядка исправления недостатков в средствах контроля.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Аудиторские процедуры** | **Комментарий,**  **ссылки на источники информации** | **Отметьте позиции, влияющие на увеличение РСИ отчетности** |
| Есть ли в организации служба внутреннего аудита? Если есть, определите связь ее деятельности с процессом подготовки отчетности и отношение ее деятельности к СВК. Сделайте вывод в отношении целесообразности изменения плана аудита, если вы собираетесь полагаться на работу внутреннего аудита. |  |  |
| Задокументируйте основные способы, с помощью которых организация проводит мониторинг СВК, относящейся к процессу составления финансовой отчетности (организация внутренних проверок реагирование на выявленные недостатки, реакция на внешние проверки, последствия, меры). |  |  |
| Получите подтверждение тому, что использованные источники информации для проведения мониторинга организацией являются надежными. |  |  |

# Сделайте предварительный вывод о целесообразности тестирования эффективности средств контроля.

|  |
| --- |
| СВК предварительно оценена как эффективная и может быть протестирована с целью уменьшения детальных тестов по существу по следующим разделам (указать разделы)*ЛИБО*СВК предварительно оценена как неэффективная (отсутствует полностью), а следовательно, тестирование эффективности нецелесообразно. |

# Для вынесения в письменный отчет о выявленных значимых недостатках СВК (МСА 265)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сформулируйте вопросы, которые свидетельствуют о значимых недостатках СВК[[3]](#footnote-2) и о которых надлежит информировать руководство и ЛОКУ. Внесите в план аудита направление такого письменного отчета.** | |  | |
|  | **ФИО** | **Подпись** | **Дата** |
| Подготовил: |  |  |  |
| Проверил: |  |  |  |

1. Ссылки на источники включают в себя ссылки на процедуры: запросы (письменные и устные), наблюдение, инспектирование, аналитические процедуры, а также на документацию как клиента, так и РД аудитора [↑](#footnote-ref-0)
2. Примеры контрольных действий: авторизация (визирование), инвентаризация, распределение полномочий внутри организации между материально-ответственными лицами и распорядителями денежных ресурсов, сверки между подразделениями, санкционирование доступа, ИТ-контроли и другие. [↑](#footnote-ref-1)
3. Значительность недостатка или сочетания недостатков в системе внутреннего контроля зависит не только от того, имело ли место искажение, но и от вероятности того, что искажение может иметь место, а также от возможного размера этого искажения (МСА 265, А5). [↑](#footnote-ref-2)