

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ «СТЕК»



Утверждаю
Директор НОЧУ «ЦПП «СТЕК»
С.А. Градополов
«01» июля 2015 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации на базе среднего и высшего профессионального
образования «Внутренний аудит»**

РАЗДЕЛ 1 . УЧЕБНЫЙ ПЛАН.

№ п/п	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1	Аудит	40	-	40	-
2	Итоговая аттестация	-	-	-	компьютерное тестирование
	ИТОГО:	40	-	40	

РАЗДЕЛ 2 . ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Внутренний аудит», разработанная на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Цели:

- актуализация имеющихся у слушателя знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий;
- формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы;
- расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности.

Категория слушателей:

- образование: среднее специальное или высшее финансово-экономическое, или обучение по программам высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита не менее трех лет;

- профессия: аудиторы, бухгалтеры, экономисты, руководители финансово-экономического блока.

Продолжительность обучения: 40 академических часов.

Форма обучения – очная (вечерняя).

Длительность прохождения обучения: до 5 недель.

Методические материалы к программе обновляются не реже чем ежегодно и состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнения действующих практик (требований нормативных документов) с использовавшимися ранее, судебной практики, методических разработок государственных органов и образовательных организаций.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговый контроль знаний проводится в форме компьютерного тестирования в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.

Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые в итоговой аттестации.

Документ об образовании (удостоверение о повышении квалификации) выдается лицам, проходившим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

Сведения об аккредитации: программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов АПР, ИПАР, РКА, МоАП, ААС, а также Институтом профессиональных бухгалтеров России.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

РАЗДЕЛ 3. ПРЕДМЕТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией

Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль по концепции COSO: процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие применимым законам, регуливающим принципам и нормам.

Тема 2. Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO

Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля.

Тема 3. Процедуры внутреннего контроля

Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.

Тема 4. Оценка системы внутреннего контроля

Оценка контрольной среды. Стил и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля.

Тема 5. Внутренний контроль и 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. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Эффективность внутреннего аудита.

Тема 6. 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 РФ. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с ФПСАД №№ 8 и 29. Нормативные документы ЦБ РФ для кредитных учреждений.

Тема 7. Служба внутреннего аудита

Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.

Тема 8. Цикл внутреннего аудита

Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и

выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита.

Тема 9. Основы методики внутреннего аудита

Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Процедуры внутреннего аудита. Оценка состояния бухгалтерского учета. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита.

Тема 10. Особенности организации внутреннего аудита по отдельным разделам учета

Цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: реализации продукции, денежных поступлений, снабжения, дебиторской и кредиторской задолженности, движения товарно-материальных ценностей, расчетов с персоналом, основных средств, производства продукции, инвестиций. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации по разделам учета.

Тема 11. Организация деятельности по управлению рисками недобросовестных действий

Риски недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества. Причины недобросовестных действий. Статистика злоупотреблений. Управление рисками злоупотреблений и проведение финансового расследования. Риски злоупотреблений и недобросовестных действий в корпорациях. Проявления фактов недобросовестных действий. Способы предупреждения рисков недобросовестных действий. Типовые способы злоупотребления при подготовке и реализации капитальных проектов. Типовые способы злоупотребления в системе снабжения материально-техническими ресурсами.

Тема 12. Риск-ориентированный операционный аудит (практическая задача)

Методы анализа рисков на уровне процессов. Связь рисков и контрольных процедур. Тестирование дизайна и функционирования контрольных процедур. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля. Управление риском недостоверности финансовой информации. Терминология внутреннего аудита.