**Директору АНО ЕАК**

**И.В. Красильниковой**

от \_28\_ ноября 2019 г. № \_\_\_\_

на № 1-1/237 от 7 ноября 2019 г.

Комментарии по проекту Программы
проведения квалификационного экзамена
на получение квалификационного аттестата аудитора

Уважаемая Ирина Владимировна!

В ответ на Ваш запрос и в соответствии с Соглашением о сотрудничестве, заключенным между ИВА и ЕАК 24.12.2018, направляем следующие комментарии по проекту Программы проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – Программа).

А. По 2му этапу экзамена:

1. Считаем необходимым дополнить перечень источников:

1.1. в модуле "Бухгалтерский учёт и бухгалтерская (финансовая) отчётность - добавить Приказ Минтруда РФ от 21.02.19 N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер";

1.2. в модуле "Аудиторская деятельность и профессиональные ценности" – добавить Приказ Минтруда РФ от 19.10.15 N 728н "Об утверждении профессионального стандарта "Аудитор";

1.3. в модуле "Анализ и оценка устойчивости бизнеса" - добавить следующие нормативные документы:

1.3.1. Кодекс корпоративного управления (Письмо ЦБ РФ от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" (одобрен Правительством РФ 13.02.2014, Советом директоров ЦБ РФ 21.03.2014,

1.3.3. Указание Банка России от 11.06.2014 N 3277-У "О методиках оценки финансовой устойчивости банка в целях признания ее достаточной для участия в системе страхования вкладов»

1.4. в модуле "Управленческий учет, управление рисками и внутренний контроль" добавить следующие нормативные документы

1.4.1. Статья 87.1. «Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит в публичном обществе» Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 (ред. от 19.07.2018)

1.4.2. Федеральные стандарты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в настоящее время Минфином РФ завершается разработка первого пакета таких стандартов).

1.4.3. ГОСТ Р ИСО 19011-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента" (Приказ Росстандарта от 19.07.2012 N 196-ст)

1.4.4. Приказ Минтруда России от 24.06.2015 N 398н "Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор"

1.4.5. Приказ Минтруда России от 30.08.2018 N 564н "Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по управлению рисками"

1.4.6. Указание Банка России от 15.04.2015 N 3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" (вместе с "Требованиями к организации процедур управления отдельными видами рисков")

1.4.7. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (https://www.iia-ru.ru/inner\_auditor/professional/)

1.4.8. «Изучение системы внутреннего контроля и работы внутреннего аудита при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций» (Методические рекомендации, одобренные Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности Минфина РФ 06.02.2018 (протокол № 76))

1.5. в модуле "Управленческий учет, управление рисками и внутренний контроль" заменить «МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ИСО 31000 (2-е издание, 2018) Менеджмент риска – Руководство - авторский перевод АНО ДПО "ИСАР"» на«Международный стандарт ИСО 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 N 883-ст)»

2. В целях более полного и точного отражения на современном этапе развития профессии аудитора ролей и компетенций, в том числе, взаимодействия аудиторской функции с иными функциями в рамках системы внутреннего контроля организаций предлагается изменить структуру модуля «Управленческий учет, управление рисками и внутренний контроль» следующим образом (номер/название раздела Программы/Удельный вес):

1. Управленческий учет для целей управления рисками. 30%

2. Система управления рисками и внутреннего контроля. 30%

3. Внутренний аудит. 30%

(профессиональные навыки – без изменений, 10%).

3. Предлагается изменить формулировки отдельных пунктов модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» с целью акцентирования внимания соискателей на существенных аспектах роли совета директоров компаний в долгосрочном планировании деятельности и поддержания устойчивости в кризисные периоды, а именно:

3.1. Дополнить пунктом 2.1.2. следующего содержания «Совет директоров должен установить основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценить и утвердить ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценить и одобрить стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества»,

3.2. Дополнить пунктом 2.3. следующего содержания «Совет директоров должен являться эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров»,

3.3. Использовать существующую в банковском секторе практику регулирования вопросов обеспечения финансовой устойчивости.

Б. Для формирования нового перечня компетенций по тематике этого модуля, которые будут оцениваться на экзамене, с учетом предложенной новой структуры считаем целесообразным сформировать рабочую группу при ЕАК, в состав которой можно включить представителей профессиональных объединений внутренних аудиторов и смежных профессий (для обеспечения единства понятийного аппарата).

С уважением

Руководитель

программы сертификации

Ассоциации «ИВА» Д.В. Малыхин, CIA

 (Дипломированный внутренний аудитор)