

Вступ

Внутрішній аудит проводиться в різних правових та культурних середовищах для організацій, які відрізняються між собою метою, розміром, складністю та структурою, а також особами як в організації, так і ззовні. Разом з тим, незалежно від середовища, внутрішній аудит є важливою складовою ефективного корпоративного управління та успіху організації.

В інтересах організації та з метою посилення довіри зацікавлених сторін, внутрішній аудит повинен дотримуватися найвищого рівня етичних та професійних принципів для достовірного та послідовного надання аудиторських послуг, консультацій та аналізу, які мають бути ризик-орієнтованими та об'єктивними. Внутрішній аудит є найбільш ефективним, коли об'єм ресурсів, компетенція та структура відповідають стратегії організації, а аудитори дотримуються Основних Положень Міжнародної Професійної Практики (Положення IPPF), які опубліковано Інститутом Внутрішніх Аудиторів (ІВА)¹.

Перспектива Інституту Внутрішніх Аудиторів

Практика проведення внутрішнього аудиту може відрізнитись в кожному середовищі. Положення IPPF були розроблені для допомоги внутрішнім аудиторам в досягненні найвищого рівня компетентності та надання аудиторських послуг. Положення IPPF включають обов'язкові керівництва, а саме:

- Основні Принципи Професійної Практики Внутрішнього Аудиту
- Визначення Внутрішнього Аудиту
- Кодекс Етики
- *Міжнародні Стандарти Професійної Практики Внутрішнього Аудиту* (Стандарти)

Дані керівництва доповнюються рекомендаціями, які проходять ретельний аналіз та формалізований процес, таким чином допомагаючи користувачам впроваджувати Стандарти та надавати додаткову підтримку.

Як результат, внутрішній аудит забезпечує справжню цінність і довіру зацікавлених сторін, сприяє успіху організації, позитивним змінам та інноваціям шляхом надання аудиторських

КЛЮЧОВІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

Внутрішній аудит повинен дотримуватися найвищого рівня етичних та професійних принципів для достовірного та ретельного надання аудиторських послуг.

Кожен професійний внутрішній аудитор і діяльність внутрішнього аудиту повинні ґрунтуватись і відповідати Основним Положенням Міжнародної Професійної Практики (Положення IPPF), які опубліковано Інститутом Внутрішніх Аудиторів.

Внутрішній аудит повинен діяти згідно зі статутом, який розроблено відповідно до Положень IPPF, а зацікавлені сторони повинні очікувати і отримувати не меншої відповідності.

Зацікавлені сторони повинні вимагати, щоб Внутрішній аудит впроваджував Програму забезпечення та підвищення якості (QAIP) і проводив регулярні зовнішні перевірки якості.

¹ Глобальна Правозахисна Платформа ІВА

послуг, аналізу та консультацій.

Дотримання Положень IPPF є важливим в частині виконання обов'язків внутрішніх аудиторів і функції внутрішнього аудиту. Це надає міру впевненості в тому, що внутрішній аудит діє згідно з чітким кодексом етики, визначеними професійними стандартами, і демонструє, що працівники вивчають дані стандарти освіти та продовжують професійний розвиток.

Основні цілі *Стандартів*:

- Сприяти дотриманню обов'язкових елементів Основних Положень Міжнародної Професійної Практики.
- Надати основні положення для здійснення та поширення великого спектру корисних послуг внутрішнього аудиту.
- Сприяти вдосконаленню організаційних процесів та операційної діяльності.
- Окреслити основні принципи практики внутрішнього аудиту.
- Встановити основу для оцінки діяльності внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит повинен діяти згідно зі статутом², який розроблено відповідно до Положень IPPF, а зацікавлені сторони повинні очікувати і отримувати не меншої відповідності.

Зобов'язання щодо постійного перегляду та вдосконалення аудиторської діяльності є життєво важливим аспектом зацікавленості, а також отримання та підтримки довіри зацікавлених сторін. *Стандарти* вимагають, щоб керівники аудиту створювали Програми забезпечення та підвищення якості. Крім того, Положення IPPF вимагають проведення зовнішньої Оцінки Програми кожні п'ять років (Стандарти якісних характеристик 1312: Зовнішня оцінка).

Зовнішня оцінка якості підтверджує довіру зацікавлених сторін до внутрішнього аудиту, стверджуючи, що діяльність внутрішнього аудиту функціонує відповідно до *Стандартів*. Діяльність внутрішнього аудиту, яка відповідає Положенням IPPF та зобов'язанням Програми забезпечення перевірки якості, може бути визначена як така, що «*Відповідає Міжнародним стандартам професійної практики внутрішнього аудиту*».

Раді, вищому керівництву, та іншим керівним органам слід вимагати від функцій внутрішнього аудиту досягнення такої оцінки.

Коли відповідність досягається та підтримується, зацікавлені сторони знають, що вони отримують підтримку функціями, які діють відповідно до міжнародних стандартів і можуть бути впевненими у виконаній роботі та наданих гарантіях та рекомендаціях.

П'ЯТЬ ЗАПИТАНЬ

Зацікавлені сторони повинні розуміти стан внутрішнього аудиту в організації та вимагати найвищого рівня професійності та етики.

Ось п'ять ключових запитань, які зацікавлені сторони повинні задати:

1.

Чи розроблені в організації статuti внутрішнього аудиту та аудиторського комітету, які відповідають Положенням IPPF?

2.

Чи діяльність внутрішнього аудиту дотримується та відповідає Положенням IPPF?

3.

Чи мають працівники внутрішнього аудиту відповідні професійні сертифікати, такі як сертифікований внутрішній аудитор (CIA)?

4.

Чи розроблена внутрішнім аудитом Програма забезпечення та підвищення якості (QAIP)?

5.

Чи регулярно проводиться зовнішня оцінка діяльності внутрішнього аудиту, яка демонструє відповідність Положенням IPPF?

² Стандарти якісних характеристик 1000

Хто Повинен Відповідати і Чому

Кожен професійний внутрішній аудитор і кожен підрозділ внутрішнього аудиту повинні дотримуватися обов'язкових складових Положень IPPF. Оскільки *Стандарти* є набором ризик-орієнтованих та міжнародних вимог до практики та оцінки внутрішнього аудиту, саме вони є фундаментальними для успішного виконання функції внутрішнього аудиту.

Дотримання Стандартів обов'язкове для:

- Членів ІВА
- Сертифікованих внутрішніх аудиторів (СІА)
- Практикуючих спеціалістів, які працюють у країнах, де вимагають дотримання *Стандартів* ІВА.

Практикуючі спеціалісти, які не входять до цих груп, не зобов'язані дотримуватися *Стандартів*, але зацікавлені сторони повинні вимагати від них відповідності Стандартам як гарантії продемонстрованого рівня компетентності діяльності внутрішнього аудиту.

Хто Отримує Вигоду від Дотримання Стандартів

Згідно з визначенням та структурою, відповідність Положенням IPPF посилює надання послуг внутрішнього аудиту, що, в свою чергу, допомагає організації покращити корпоративне управління, управляти ризиками та впроваджувати засоби контролю для більш ефективного досягнення своїх цілей. Внутрішні аудитори, аудиторські комітети, керівництво, правління, рада, акціонери й регулятори отримують вигоду від дотримання Стандартів.

Положення IPPF забезпечує надійну та актуальну концепцію для цих зацікавлених сторін, що допомагає зрозуміти роль внутрішнього аудиту в ефективному корпоративному управлінні, в управлінні ризиками та контролюми, а також окреслює очікування, які вони повинні мати щодо функції внутрішнього аудиту. Дотримання Стандартів підвищує професіоналізм, стимулює і заохочує подальший розвиток професії, а також створює умови, за яких внутрішній аудит може процвітати і більш ефективно підвищувати і захищати організаційну цінність.

Відповідність Положенням IPPF посилює надання послуг внутрішнього аудиту, що, в свою чергу, допомагає організації покращити корпоративне управління, управляти ризиками та впроваджувати засоби контролю для більш ефективного досягнення своїх цілей. Внутрішні аудитори, аудиторські комітети, керівництво, правління, рада, акціонери й регулятори отримують вигоду від дотримання Стандартів.