



Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты)

Обновленная редакция 2016 г.
Вступает в силу с 01.01.2017

Перевод на русский язык, версия от 27.12.2016

Владелец авторских прав © The Institute of Internal Auditors, Inc. Все права защищены. Перевод на русский язык Определения внутреннего аудита, Миссии, Кодекса этики, Принципов, *Стандартов*, Руководств по применению и Практических указаний выполнен и публикуется **Некоммерческим партнерством «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА»)** с разрешения владельца авторских прав The Institute of Internal Auditors Inc., 1035 Greenwood Blvd. Suite 401, Lake Mary, FL 32746, USA (**The IIA, международный Институт внутренних аудиторов**). Переведенный текст во всех существенных аспектах идентичен оригинальному тексту на английском языке.

Copyright © by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors Inc. (The IIA), 1035 Greenwood Blvd. Suite 401, Lake Mary, FL 32746, USA to publish this translation, which is the same as the original in all material respects.

Условия использования текста Международных основ профессиональной практики (включая Определение, Миссию, Кодекс этики, Принципы, *Стандарты*, Руководства по применению, Дополнительные руководства (а также ранее входившие в состав МОПП Практические указания, Практические руководства и Заявления о позиции)) приведены на интернет-сайте The IIA на стр. <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx>

Содержание

Предисловие (Introduction to the <i>Standards</i>)	3
Стандарты качественных характеристик (Attribute standards).....	5
Стандарты деятельности (Performance standards).....	12
Словарь терминов (Glossary)	23

Предисловие (Introduction to the *Standards*)

Внутренний аудит существует в различном юридическом и культурном внешнем окружении, в организациях, которые различаются по целям, размерам, сложности или организационной структуре; а также может осуществляться лицами извне организации. Несмотря на то, что указанные различия внешней среды могут влиять на деятельность внутреннего аудита, соответствие требованиям *Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (Стандартов)* играет ключевую роль для выполнения внутренними аудиторами своих обязанностей.

Целями *Стандартов* являются:

1. Предоставление руководства по соблюдению обязательных для применения элементов Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.
2. Предоставление методической основы для выполнения и продвижения широкого спектра услуг внутреннего аудита, приносящих пользу организации.
3. Формирование базовых критериев для оценки деятельности внутреннего аудита.
4. Способствование совершенствованию организационных процессов и операций.

Стандарты представляют собой набор требований, сформулированных в виде принципов, состоящих из:

- Основного текста - определения ключевых норм, используемых для организации профессиональной деятельности внутреннего аудита и для оценки эффективности деятельности, которые могут применяться на уровне организаций и уровне отдельных работников во всем мире.
- Интерпретаций, уточняющих термины или концептуальные подходы, используемые в *Стандартах*.

Стандарты, вместе с Кодексом этики, охватывают все обязательные для применения элементы Международных основ профессиональной практики; в связи с этим соответствие Кодексу этики и *Стандартам* демонстрирует соответствие всем обязательным для применения элементам Международных основ профессиональной практики.

В *Стандартах* используются термины, значение которых поясняется в Глоссарии (Словаре терминов). Для правильного понимания и применения *Стандартов* необходимо рассматривать конкретные значения терминов, приводимые в Глоссарии. Кроме того, в *Стандартах* используется слово «must» («должен») в тех случаях, когда подразумевается обязательное (безусловное) выполнение соответствующих положений, и слово «Should» («следует» или синоним), когда ожидается следование *Стандартам* во всех случаях, кроме исключительных, обоснованных обстоятельствами или профессиональным суждением.

Стандарты сгруппированы в две категории: Стандарты качественных характеристик и Стандарты деятельности. Стандарты качественных характеристик определяют требования к организациям и работникам, выполняющим функцию внутреннего аудита. Стандарты деятельности описывают содержание работы внутреннего аудита и задают критерии оценки, в соответствии с которыми можно оценить качество выполнения услуг внутреннего аудита. Стандарты качественных характеристик и Стандарты деятельности применяются ко всем видам услуг внутреннего аудита.

Дополнительно в *Стандартах* качественных характеристик и *Стандартах* деятельности указываются области, в которых применяются Стандарты: услуги аудита (A) или консультационные услуги (C).

Услуги аудитаⁱ представляют собой проведение внутренним аудитором объективной оценки полученных материалов с предоставлением мнения или заключения в отношении подразделения, операций, функций, процессов, систем или других объектов оценки. Содержание и объем задания на оказание услуг аудита определяется внутренним аудитором. Как правило, в услугах аудита участвуют три стороны: 1) лицо или группа лиц, напрямую вовлеченных в деятельность подразделения, операции, функции, процессы, системы или другие объекты оценки – владелец процесса, 2) лицо или группа лиц, проводящих оценку – внутренний аудит, и 3) лицо или группа лиц, использующих результаты оценки – пользователь.

Консультационные услуги по существу носят характер рекомендаций, и обычно выполняются по специальному запросу клиента. Содержание и объем задания на консультирование являются предметом соглашения с клиентом. В задании на консультирование обычно участвуют две стороны: 1) лицо или группа лиц, предлагающих услугу – внутренний аудит, и 2) лицо или группа лиц, обратившихся за услугой и получающих ее – клиент. При выполнении консультационных услуг внутренний аудитор должен сохранять объективность и не выполняет обязанности менеджмента.

Стандарты применяются и работникам внутреннего аудита индивидуально, и к подразделениям внутреннего аудита. Все внутренние аудиторы несут ответственность за соблюдение стандартов, затрагивающих вопросы личной объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартов, определяющих требования к выполнению ими своих обязанностей. Руководитель внутреннего аудита дополнительно несет ответственность за соблюдение *Стандартов* всем подразделением внутреннего аудита.

Если законодательство не позволяет внутренним аудиторам соблюдать отдельные положения *Стандартов*, то внутренним аудиторам следует соблюдать все остальные положения *Стандартов*, раскрывая соответствующую информацию.

Если *Стандарты* используются в сочетании с соблюдением требований других регуляторов, в отчетах внутреннего аудита могут также содержаться цитаты из других регулятивных документов, если это необходимо. В этом случае, если внутренний аудит заявляет о соответствии *Стандартам* и существуют расхождения между нормами *Стандартов* и нормами других регулятивных документов, внутренние аудиторы и подразделение внутреннего аудита должны обеспечить соблюдение *Стандартов* и могут соблюдать нормы других регулятивных документов, если такие нормы более строгие, чем *Стандарты*.

Обновление и развитие *Стандартов* – постоянный процесс. Международный Совет по Стандартам Внутреннего Аудита проводит широкие консультации и обсуждения до того, как выпустить *Стандарты*. Предусматривается открытое для всего мира приглашение давать комментарии на представленный проект изменений. Все проекты изменений публикуются на интернет-сайте Международного Института внутренних аудиторов (The IIA) и распространяются через региональные институты.

Комментарии и предложения по совершенствованию *Стандартов* следует направлять в адрес Международного Института внутренних аудиторов.

Электронная почта: guidance@theiia.org .

Интернет-сайт: www.globaliia.org

Стандарты качественных характеристик (Attribute standards)

1000 — Цели, полномочия и ответственность

Цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита должны быть определены во внутреннем документе организации (Положении о внутреннем аудите), соответствующем Миссии внутреннего аудита и обязательным для применения элементам МОПП (Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, *Стандарты* и Определение внутреннего аудита). Руководитель внутреннего аудита должен периодически рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в Положение о внутреннем аудите и представлять Положение на одобрение высшему исполнительному руководству и Совету.

Интерпретация:

Положение о внутреннем аудите является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита. В Положении о внутреннем аудите определяются статус внутреннего аудита в организации, включая характер функциональной подотчетности руководителя внутреннего аудита Совету; объем и содержание деятельности внутреннего аудита, закрепляется право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий. Решение об окончательном одобрении Положения о внутреннем аудите принимает Совет.

1000.A1 — Характер услуг по предоставлению гарантий, оказываемых организации, должен быть определен Положением о внутреннем аудите. Если гарантии предоставляются третьей стороне вне организации, характер таких гарантий также должен быть определен Положением о внутреннем аудите.

1000.C1 — Характер консультационных услуг должен быть определен Положением о внутреннем аудите.

1010 — Признание Обязательных для применения руководств в Положении о внутреннем аудите

В Положении о внутреннем аудите должно содержаться указание на обязательность применения Основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекса этики, *Стандартов* и Определения внутреннего аудита. Руководителю внутреннего аудита следует обсудить Миссию внутреннего аудита и Обязательные для применения элементы МОПП с высшим исполнительным руководством и Советом.

1100 — Независимость и объективность

Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей.

Интерпретация:

Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности подразделения внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности. Для того чтобы достичь степени независимости, необходимой для эффективного выполнения подразделением внутреннего аудита своих обязанностей, руководитель внутреннего аудита должен иметь прямой и свободный доступ к высшему исполнительному руководству и Совету. Этого можно достичь путем установления подотчетности двум сторонам. Угрозы независимости должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Объективность — это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выполнять задания беспристрастно, таким образом, чтобы они сами

испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц. Угрозы объективности должны контролироваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

1110 — Организационная независимость

Руководитель внутреннего аудита должен быть подотчетен органу управления такого уровня, который позволил бы подразделению внутреннего аудита выполнять свои обязанности. Руководитель внутреннего аудита должен подтверждать Совету факт организационной независимости внутреннего аудита по крайней мере один раз в год.

Интерпретация:

Организационная независимость фактически достигается, когда руководитель внутреннего аудита функционально подотчетен Совету. Примеры функциональной подотчетности:

- *одобрение Советом Положения о внутреннем аудите;*
- *одобрение Советом риск-ориентированного плана внутреннего аудита;*
- *одобрение бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита;*
- *получение Советом информации от руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана внутреннего аудита и другим вопросам;*
- *одобрение Советом решений о назначении и снятии с должности руководителя внутреннего аудита;*
- *одобрение вознаграждения руководителя внутреннего аудита и*
- *получение Советом информации у менеджмента и руководителя внутреннего аудита с целью определить, существуют ли неприемлемые ограничения в объеме работ или ресурсах.*

1110.A1 — Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчетности о результатах. Руководитель внутреннего аудита должен предоставить Совету информацию о таком вмешательстве и обсудить возможные последствия.

1111 — Прямое взаимодействие с Советом

Руководитель внутреннего аудита должен поддерживать отношения и напрямую взаимодействовать с Советом.

1112 — Функции, выполняемые руководителем внутреннего аудита вне внутреннего аудита

В случае если руководитель внутреннего аудита выполняет или планирует выполнять функции и/или обязанности, находящиеся вне сферы внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость или объективность.

Интерпретация:

Руководителю внутреннего аудита могут поручить выполнение дополнительных функций и обязанностей вне сферы внутреннего аудита, например, обязанностей по комплаенс-контролю или риск-менеджменту. Выполнение этих функций и обязанностей может отрицательно повлиять или восприниматься как оказывающее влияние, на организационную независимость подразделения внутреннего аудита или личную объективность внутреннего аудитора. Защитные меры - это набор мер для ограничения возможного отрицательного влияния, который может включать периодическое рассмотрение и оценку Советом функциональной и административной подотчетности и обязанностей руководителя внутреннего аудита, разработку альтернативных вариантов аудита и оценки эффективности в сферах дополнительной ответственности руководителя внутреннего аудита.

1120 — Индивидуальная объективность

Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и избегать конфликта интересов любого рода.

Интерпретация:

Конфликт интересов — это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно. Конфликт интересов может существовать даже в тех случаях, когда он не приводит к неэтичным или неправильным действиям. Конфликт интересов может привести к возникновению видимости ненадлежащего поведения, что может подорвать доверие к внутреннему аудитору, подразделению внутреннего аудита и к профессии в целом. Конфликт интересов может повредить способности аудитора объективно выполнять свои функции и обязанности.

1130 — Факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность

Если независимость или объективность подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам. Метод раскрытия информации зависит от характера отрицательного воздействия.

Интерпретация:

Отрицательное воздействие на организационную независимость и индивидуальную объективность может быть связано с личным конфликтом интересов, ограничениями объема аудита, права доступа к документации, сотрудникам, активам и ограничениями в ресурсах, в том числе финансировании, но не ограничивается этим. Стороны, которым должна быть раскрыта информация об отрицательном воздействии на организационную независимость и индивидуальную объективность, определяются, исходя из ожиданий в отношении обязанностей подразделения внутреннего аудита и его руководителя перед высшим исполнительным руководством и Советом, как это определено в Положении о внутреннем аудите, а также от характера данного воздействия.

1130.A1 — Внутренние аудиторы должны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность. Считается, что объективность подвергается отрицательному воздействию, если внутренний аудитор предоставляет гарантии в той области, за которую он отвечал в течение предшествующего года.

1130.A2 — Выполнение аудиторских заданий по предоставлению гарантий в тех областях, за которые отвечает руководитель внутреннего аудита, должно осуществляться под надзором стороны, независимой по отношению к внутреннему аудиту.

1130.A3 — Подразделение внутреннего аудита может выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания, при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности.

1130.C1 — Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

1130.C2 — Если независимость и объективность внутренних аудиторов могут подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым заданием

по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта клиенту до принятия задания к исполнению.

1200 — Профессионализм и профессиональное отношение к работе

Внутренние аудиторы должны выполнять аудиторские задания на должном профессиональном уровне.

1210 — Профессионализм

Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Для выполнения стоящих перед подразделением внутреннего аудита задач, сотрудники подразделения должны коллективно обладать необходимыми знаниями, навыками и другими компетенциями или получить их.

Интерпретация:

Профессионализм — это общий термин, относящийся к знаниям, навыкам и другим компетенциям, которые требуются от внутренних аудиторов для эффективного выполнения своих профессиональных обязанностей. Это включает в себя способность принимать во внимание информацию о текущих событиях, трендах, и о возникающих новых проблемах, для того, чтобы рекомендации и советы были уместными. Внутренним аудиторам рекомендуется демонстрировать свой профессионализм путем получения соответствующих профессиональных сертификатов и квалификаций, таких как «Дипломированный внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor, CIA) и другие сертификаты, предлагаемые международным Институтом внутренних аудиторов и другими профессиональными организациями.

1210.A1 — Руководитель внутреннего аудита должен обратиться за советом и содействием в случае, если сотрудники внутреннего аудита не имеют достаточных знаний, навыков или других компетенций для выполнения аудиторского задания или его части.

1210.A2 — Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества и то, каким образом организация управляет этим риском. В то же время не предполагается, что внутренние аудиторы обладают компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в выявлении и расследовании фактов мошенничества.

1210.A3 — Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями, и уметь использовать автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий. В то же время не предполагается, что все внутренние аудиторы обладают компетенцией внутреннего аудитора, чья основная функция заключается в аудите информационных технологий.

1210.C1 — Руководитель внутреннего аудита должен отказаться от задания по оказанию консультационных услуг или обратиться за советом и содействием в случае, если сотрудники внутреннего аудита не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения аудиторского задания или его части.

1220 — Профессионализм и должная осмотрительность

Внутренние аудиторы должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного внутреннего аудитора. Профессиональное отношение к работе не означает, что аудитор не имеет права на ошибку.

1220.A1 — Внутренние аудиторы должны проявлять профессиональное отношение к работе, принимая во внимание:

- объем работы, необходимый для достижения целей аудиторского задания;
- относительную сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии;
- адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля;
- вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
- затраты на предоставление аудиторских гарантий в сравнении с потенциальными выгодами.

1220.A2 — Проявляя профессиональное отношение к работе, внутренний аудитор должен рассмотреть возможность применения автоматизированных методов аудита и других методов анализа данных.

1220.A3 — Внутренние аудиторы должны быть готовы выявлять существенные риски, способные оказать воздействие на цели, деятельность или ресурсы организации. Тем не менее, процедуры, осуществляемые при предоставлении аудиторских гарантий, даже если они проведены на должном профессиональном уровне, сами по себе не гарантируют выявления всех существенных рисков.

1220.C1 — Внутренние аудиторы должны проявлять профессиональное отношение к работе в ходе оказания консультационных услуг, принимая во внимание:

- потребности и ожидания клиентов, включая характер и сроки выполнения задания, а также форму отчетности о результатах;
- относительную сложность и объем работы, необходимой для достижения целей аудиторского задания;
- затраты на предоставление консультационных услуг в сравнении с потенциальными выгодами.

1230 — Непрерывное профессиональное развитие

Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

1300 — Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать программу обеспечения и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита.

Интерпретация:

Программа обеспечения и повышения качества разрабатывается для того, чтобы провести оценку соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и оценку соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики. Программа также предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности. Руководитель внутреннего аудита должен содействовать вовлечению Совета в формирование мероприятий и оценку эффективности программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

1310 — Требования программы обеспечения и повышения качества

Программа обеспечения и повышения качества должна включать как внутренние, так и внешние оценки.

1311 — Внутренние оценки

Внутренние оценки должны включать:

- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
- периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами, или оценки, проводимые другими сотрудниками организации, обладающими достаточными знаниями в области внутреннего аудита.

Интерпретация:

Текущий мониторинг является неотъемлемой частью ежедневного анализа и оценки деятельности внутреннего аудита. Текущий мониторинг включается в политики и процедуры по управлению внутренним аудитом; при этом используются процессы, инструменты и информация, которые считаются необходимыми для оценки соответствия Кодексу этики и Стандартам.

Периодические оценки проводятся для оценки соответствия Кодексу этики и Стандартам.

Достаточные знания в области внутреннего аудита требуют по крайней мере понимания всех элементов Международных основ профессиональной практики.

1312 — Внешние оценки

Внешние оценки должны проводиться как минимум один раз в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков, не являющихся сотрудниками организации. Руководитель внутреннего аудита должен обсудить с Советом:

- формат и частоту внешних оценок;
- квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов.

Интерпретация:

Внешняя оценка может быть выполнена с проведением полной внешней оценки или с проведением самооценки с независимым внешним подтверждением. Внешний оценщик должен дать оценку на соответствие Кодексу этики и Стандартам; внешняя оценка может также включать рекомендации по вопросам, носящим операционный или стратегический характер.

Квалифицированный внешний оценщик или группа оценщиков демонстрируют компетентность в двух областях: профессиональные вопросы внутреннего аудита и проведение внешней оценки. Подтверждением компетентности могут служить опыт в сочетании с теоретической подготовкой. Наиболее ценным является опыт работы с организациями аналогичного масштаба и сложности, в соответствующих секторах, отраслях, а также по аналогичным техническим проблемам. Не все члены группы оценщиков обязаны иметь компетенцию по полному спектру вопросов, поскольку оценивается вся группа в целом. Принимая решение о достаточной компетентности внешнего оценщика или группы оценщиков, руководитель внутреннего аудита руководствуется своим собственным профессиональным суждением.

Независимость оценщика или группы оценщиков предполагает отсутствие фактического или предполагаемого конфликта интересов. Независимые оценщики не могут быть работниками или находиться под контролем организации, в которой проводится оценка внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита должен содействовать вовлеченности Совета при проведении внешних оценок для предотвращения предполагаемых или возможных конфликтов интересов.

1320 — Отчетность по программе обеспечения и повышения качества

Руководитель внутреннего аудита должен информировать высшее исполнительное руководство и Совет о результатах программы обеспечения и повышения качества. Информационные сообщения должны включать следующее:

- объем и частоту как внутренних, так и внешних оценок;
- квалификацию и независимость внешнего оценщика или группы оценщиков, включая любой возможный конфликт интересов;
- выводы оценщиков;
- план корректирующих мероприятий.

Интерпретация:

Форма, содержание и частота информирования о результатах программы обеспечения и повышения качества устанавливаются в ходе обсуждений с высшим исполнительным руководством и Советом с учетом обязанностей подразделения внутреннего аудита и его руководителя, определенных в Положении о внутреннем аудите. С целью продемонстрировать соответствие Кодексу этики и Стандартам, результаты внешних и периодических внутренних оценок сообщаются по завершении таких оценок, а результаты текущего мониторинга – по крайней мере ежегодно. Результаты включают данную оценщиком или группой оценщиков оценку степени соответствия.

1321 — Использование фразы «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита»

Заявлять о том, что деятельность внутреннего аудита осуществляется в соответствии с *Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита*, допустимо только в том случае, если это заявление подтверждается результатами выполнения программы обеспечения и повышения качества.

Интерпретация:

Деятельность внутреннего аудита соответствует Кодексу этики и Стандартам, когда достигаются результаты, сформулированные в этих документах. Результаты программы обеспечения и повышения качества включают результаты как внешней, так и внутренней оценки. Вся деятельность внутреннего аудита должна подвергаться внутренней оценке. Вся деятельность внутреннего аудита также должна как минимум раз в пять лет подвергаться внешней оценке.

1322 — Раскрытие информации о несоответствии

Если несоответствие Кодексу этики и *Стандартам* влияет на общие объем и содержание или деятельность внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита должен сообщить о факте несоответствия и его последствиях высшему исполнительному руководству и Совету.

Стандарты деятельности (Performance standards)

2000 — Управление внутренним аудитом

Руководитель внутреннего аудита должен эффективно управлять подразделением внутреннего аудита, чтобы обеспечить его полезность для организации.

Интерпретация:

Эффективным считается такое управление подразделением внутреннего аудита, когда:

- *внутренний аудит достигает цели и выполняет обязанности, содержащиеся в Положении о внутреннем аудите;*
- *внутренним аудитом соблюдаются Стандарты;*
- *лица, работающие во внутреннем аудите, соблюдают Кодекс этики и Стандарты;*
- *внутренний аудит принимает во внимание информацию о трендах и возникающих новых проблемах, которые могут повлиять на организацию.*

Внутренний аудит приносит пользу организации (и заинтересованным сторонам), когда он принимает во внимание стратегические цели, задачи и риски; активно предлагает способы совершенствования корпоративного управления, управления рисками и процессов контроля, и объективно предоставляет компетентные услуги внутреннего аудита.

2010 — Планирование

Руководитель внутреннего аудита должен составить риск-ориентированный план, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями организации.

Интерпретация:

Для разработки риск-ориентированного плана руководитель внутреннего аудита консультируется с высшим исполнительным руководством и Советом, получает информацию о стратегии организации, основных задачах по видам деятельности, присущих рисках и процессах управления рисками. Руководитель внутреннего аудита должен пересматривать и корректировать план при необходимости, в случае изменений бизнеса организации, ее рисков, операций, программ, систем и контрольных процедур.

2010.A1 — План работы внутреннего аудита должен основываться на формализованной оценке рисков, проводимой по крайней мере один раз в год. При составлении плана должно учитываться мнение высшего исполнительного руководства и Совета.

2010.A2 – Руководитель внутреннего аудита должен выяснить и учесть ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон касательно выражения мнения и формирования выводов внутреннего аудита.

2010.C1 — Руководитель внутреннего аудита должен рассмотреть предложения по выполнению консультационных заданий, учитывая то, какие при выполнении заданий имеются возможности для улучшения процесса управления рисками, принесения пользы организации и совершенствования ее операционной деятельности. Принятые к исполнению задания должны быть включены в план.

2020 — Представление и утверждение планов

Руководитель внутреннего аудита должен представить на рассмотрение и утверждение высшему исполнительному руководству и Совету планы работы внутреннего аудита с указанием ресурсов, необходимых для их выполнения, а также информацию о

существенных изменениях планов в течение отчетного периода. Руководитель внутреннего аудита также должен сообщать о влиянии ограничений в ресурсах на деятельность внутреннего аудита.

2030 — Управление ресурсами

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечивать наличие соответствующих и достаточных ресурсов, а также их эффективное использование для выполнения утвержденного плана.

Интерпретация:

Термин «соответствующий» предполагает сочетание знаний, навыков и других компетенций, необходимых для выполнения плана. Термин «достаточный» относится к количеству ресурсов, необходимых для выполнения плана. Ресурсы используются эффективно, если выполнение утвержденного плана достигается оптимальным образом.

2040 — Политики и процедуры

Руководитель внутреннего аудита должен внедрить внутренние политики и процедуры, регулирующие деятельность подразделения внутреннего аудита.

Интерпретация:

Форма и содержание политик и процедур зависят от размера и структуры подразделения внутреннего аудита и сложности выполняемой им работы.

2050 — Координация деятельности с другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги, и использование результатов их работы

В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководителю внутреннего аудита следует обмениваться информацией, координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, и рассмотреть возможность использования результатов их работы.

Интерпретация:

При координации деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, руководитель внутреннего аудита может использовать результаты их работы. Принятие решения о доверии к источникам информации основывается на том, насколько надежно организованы процессы проведения проверок и оказания консультационных услуг, при этом руководитель внутреннего аудита должен проанализировать, насколько стороны, проводящие проверки и оказывающие консультационные услуги, компетентны, объективны и проявляют профессиональную осмотрительность. Руководитель внутреннего аудита должен также получить точную информацию об объеме работы, задачах и результатах работы, выполняемой другими сторонами. В том случае, если руководитель внутреннего аудита принимает решение использовать результаты работы других сторон, он остается ответственным за обеспечение адекватного обоснования выводов и результатов работы, выполняемой внутренним аудитом.

2060 — Отчетность перед высшим исполнительным руководством и Советом

Руководитель внутреннего аудита должен периодически отчитываться перед высшим исполнительным руководством и Советом о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана работы и их соответствии требованиям Кодекса этики и *Стандартов*. Отчет должен также содержать информацию о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, требующие внимания высшего исполнительного руководства и/или Совета.

Интерпретация:

Частота представления отчетности и ее содержание определяются руководителем внутреннего аудита совместно с высшим исполнительным руководством и Советом. Частота и содержание отчетов зависят от важности сообщаемой информации и срочности действий, требуемых со стороны высшего исполнительного руководства и/или Совета.

Отчеты и информация, направляемая руководителем внутреннего аудита высшему исполнительному руководству и Совету, должны включать информацию по следующим вопросам:

- *положение о внутреннем аудите;*
- *независимость внутреннего аудита;*
- *план работы внутреннего аудита и информация о ходе выполнения плана;*
- *потребности в ресурсах;*
- *результаты деятельности внутреннего аудита;*
- *соблюдение Кодекса этики и Стандартов, и план мероприятий, необходимых для их соблюдения, по всем существенным аспектам;*
- *информация о позиции менеджмента по поводу принятого риска, который, по мнению руководителя внутреннего аудита, может быть недопустимым для организации.*

На эти и на другие требования по подготовке сообщений руководителя внутреннего аудита имеются соответствующие указания в Стандартах.

2070 – Внешний поставщик услуг и ответственность за внутренний аудит

В случае если функцию внутреннего аудита выполняет внешний поставщик услуг, он должен уведомить организацию, что именно организация несет ответственность за эффективность внутреннего аудита.

Интерпретация:

Эта ответственность находит отражение в программе обеспечения и повышения качества, которая предусматривает оценку соответствия функции внутреннего аудита Кодексу этики и Стандартам.

2100 — Сущность работы внутреннего аудита

Внутренний аудит должен проводить оценку и способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации, используя систематизированный, и последовательный и риск-ориентированный подход. Доверие к внутреннему аудиту укрепляется, а его полезность повышается, если аудиторы работают проактивно, и их рекомендации содержат предложения, учитывающие новые подходы и возможные изменения в будущем.

2110 — Корпоративное управление

Внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления в организации:

- *принятие стратегических и операционных решений;*
- *осуществление надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;*
- *продвижение этических норм и ценностей внутри организации;*
- *обеспечение эффективного управления деятельностью организации и ответственного отношения к работе;*
- *передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри организации;*
- *координация деятельности и обмен информацией между Советом, внешними и внутренними аудиторами, другими поставщиками гарантий и менеджментом организации.*

2110.A1 — Внутренний аудит должен оценивать дизайн, практическую реализацию и результативность связанных с этикой целей, программ и мероприятий организации.

2110.A2 — Внутренний аудит должен оценить, соответствует ли система управления информационными технологиями стратегии и целям организации.

2120 — Управление рисками

Внутренний аудит должен оценивать эффективность процессов управления рисками и способствовать их совершенствованию.

Интерпретация:

Определение эффективности процессов управления рисками основывается на суждении внутреннего аудитора, сформированном по результатам оценки следующих категорий:

- *цели организации соответствуют ее миссии;*
- *существенные риски выявляются и оцениваются;*
- *выбираются такие меры реагирования на риски, которые позволяют удерживать риски в рамках риск-аппетита организации;*
- *информация, касающаяся рисков, своевременно собирается и передается внутри организации, что дает возможность персоналу, менеджменту и Совету выполнять свои обязанности.*

Для обоснования такой оценки внутренний аудит может собирать информацию в рамках нескольких заданий. Комплексный анализ таких заданий дает представление о характере и эффективности процессов управления рисками.

Мониторинг процессов управления рисками осуществляется в рамках текущей деятельности и/или с помощью специальных оценок.

2120.A1 — Внутренний аудит должен оценивать риски, связанные с корпоративным управлением, операционной деятельностью организации и ее информационными системами, в части:

- достижения стратегических целей организации;
- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективности и результативности деятельности и программ;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям законов, нормативных актов, политики, процедур и договорных обязательств.

2120.A2 — Внутренний аудит должен оценивать возможность совершения мошенничества и то, как организация управляет риском мошенничества.

2120.C1 — В ходе выполнения заданий по консультированию внутренние аудиторы должны учитывать риски в соответствии с целями задания, а также быть готовыми к наличию других существенных рисков.

2120.C2 — Внутренние аудиторы должны использовать знания о рисках, полученные в ходе выполнения заданий по консультированию, в процессе оценки процессов управления рисками организации.

2120.C3 — Помогая руководству в организации или улучшении процессов управления рисками, внутренние аудиторы должны воздерживаться от непосредственного участия в управлении рисками, что является ответственностью менеджмента.

2130 — Контроль

Внутренний аудит должен помогать организации в поддержании надежной системы внутреннего контроля, оценивая ее эффективность и результативность и содействуя ее постоянному совершенствованию.

2130.A1 — Внутренний аудит должен оценивать адекватность и эффективность контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем, в части:

- достижения стратегических целей организации;
- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективности и результативности деятельности и программ;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям законов, нормативных актов, политик, процедур и договорных обязательств.

2130.C1 — Внутренние аудиторы должны использовать знания о контроле, полученные в ходе выполнения заданий по консультированию, при оценке процессов внутреннего контроля в организации.

2200 — Планирование аудиторского задания

Внутренние аудиторы должны составлять и документировать план выполнения каждого аудиторского задания, включающий цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов. В плане должны учитываться стратегия, задачи организации и риски, присущие заданию.

2201 — Что необходимо учитывать при планировании

В ходе планирования аудиторского задания внутренние аудиторы должны учитывать:

- стратегия и задачи объекта аудиторского задания, а также средства, с помощью которых объект контролирует свою деятельность;
- существенные риски, относящиеся к задачам объекта аудиторского задания, его целям, ресурсам и хозяйственной деятельности, а также методы удержания рисков на приемлемых уровнях;
- адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля объекта аудита в сравнении с соответствующей схемой или моделью;
- возможности значительного совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

2201.A1 — При планировании аудиторских заданий, пользователями результатов которых будут внешние стороны, внутренние аудиторы должны в письменной форме согласовать цели, содержание, соответствующие обязанности и другие ожидания, включая ограничения на распространение результатов выполнения задания и доступ к аудиторской документации.

2201.C1 — Внутренние аудиторы должны согласовать со стороной, получающей консультации (клиентом), цели, содержание задания по консультированию, вопросы ответственности и другие ожидания клиента. Для наиболее важных заданий согласование должно проводиться в письменном виде.

2210 — Цели аудиторского задания

Для каждого аудиторского задания должны быть определены его цели.

2210.A1 — Внутренний аудитор должен провести предварительную оценку рисков, относящихся к объекту аудита. Цели аудиторского задания должны соответствовать результатам этой оценки.

2210.A2 — Определяя цели аудиторского задания, внутренние аудиторы должны учитывать вероятность существенных ошибок, мошенничества, несоблюдения процедур и другие риски.

2210.A3 — При оценке корпоративного управления, управления рисками и процедур контроля должны использоваться адекватные критерии оценки. Внутренние аудиторы должны убедиться в том, что менеджмент и/или Совет установили адекватные критерии оценки достижения целей и выполнения задач. Если критерии адекватны, внутренние аудиторы должны руководствоваться ими. В обратном случае, внутренние аудиторы должны по согласованию с менеджментом и/или Советом определить надлежащие критерии оценки.

Интерпретация:

Критерии могут быть следующих типов:

- *внутренние (например, внутренние политики и процедуры организации);*
- *внешние (например, законы и нормативные акты государственных органов);*
- *передовая практика (например, рекомендации отраслевых и профессиональных ассоциаций).*

2210.C1 — Цели заданий по консультированию должны включать рассмотрение процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в оговоренных с клиентом пределах.

2210.C2 — Цели заданий по консультированию должны соответствовать ценностям, стратегии и целям организации.

2220 — Объем и содержание аудиторского задания

Объем и содержание аудиторского задания должны быть достаточными для достижения целей задания.

2220.A1 — В объем и содержание задания должно включаться изучение соответствующих систем, документации, персонала и материальных активов, включая те, что находятся под контролем третьих лиц.

2220.A2 — Если в ходе выполнения услуг по предоставлению гарантий возникает возможность оказания консультационных услуг в существенном объеме, следует согласовать с клиентом в письменной форме цели, содержание, соответствующие обязанности и другие вопросы; результаты консультационного задания должны быть доведены до сведения клиента в соответствии со стандартами, относящимися к консультационным услугам.

2220.C1 — Выполняя консультационное задание, внутренние аудиторы должны убедиться, что его объем и содержание достаточны для достижения согласованных целей. Если внутренние аудиторы в процессе выполнения задания испытывают сомнения в отношении объема и содержания задания, эти сомнения должны быть обсуждены с клиентом, чтобы решить, продолжать ли выполнение задания.

2220.C2 — В ходе выполнения заданий по консультированию внутренние аудиторы должны уделить внимание вопросам контроля в соответствии с целями задания, а также быть готовыми к наличию существенных недостатков контроля.

2230 — Распределение ресурсов на выполнение аудиторского задания

Внутренние аудиторы должны определить объем ресурсов, необходимых и достаточных для достижения целей аудиторского задания, исходя из характера и степени сложности каждого аудиторского задания, ограничений по срокам и доступных ресурсов.

Интерпретация:

«Необходимый» объем ресурсов подразумевает, что это набор знаний, навыков, других компетенций, которые требуются для выполнения задания. «Достаточный» объем ресурсов означает, что этот объем ресурсов позволяет выполнить задание с должным профессионализмом.

2240 — Программа аудиторского задания

Внутренние аудиторы должны разрабатывать и документировать программы работ, позволяющие достичь цели задания.

2240.A1 — В программах должны определяться процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания. Программа должна быть утверждена до начала ее выполнения. Любые изменения программы также должны быть своевременно утверждены.

2240.C1 — Программы заданий по консультированию могут различаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания.

2300 — Выполнение задания

Внутренние аудиторы должны собрать, проанализировать, оценить и оформить документально информацию в объеме, достаточном для достижения целей задания.

2310 — Сбор информации

Внутренние аудиторы должны собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей задания.

Интерпретация:

Достаточная информация – информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что здравомыслящий и информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и аудитор. Надежная информация — это наиболее полная и заслуживающая доверия информация, которую возможно получить, применяя надлежащие аудиторские процедуры. Уместная информация – информация, которая подтверждает наблюдения и рекомендации и соответствует целям задания. Полезная информация – информация, которая помогает организации достигать своих целей.

2320 — Анализ и оценка

Внутренние аудиторы должны формулировать выводы и представлять результаты задания на основе соответствующего анализа и оценки информации.

2330 — Документирование информации

Внутренние аудиторы должны документально закреплять подтверждения результатов задания и выводы в достаточном объеме надежной, относящейся к делу и полезной информации.

2330.A1 — Руководитель внутреннего аудита должен контролировать доступ к документам, относящимся к заданию. Перед тем как передавать документы внешней стороне, руководитель внутреннего аудита должен в соответствующем порядке получить одобрение высшего исполнительного руководства и/или юридического подразделения организации.

2330.A2 — Руководитель внутреннего аудита должен разработать правила хранения документов, относящихся к заданию, независимо от формы носителя информации. Эти правила должны соответствовать внутренним организационно-распорядительным документам организации и нормам законодательства.

2330.C1 — Руководитель внутреннего аудита должен разработать политику получения, хранения и передачи внутренним и внешним сторонам документов, относящихся к аудиторскому заданию по консультированию. Эта политика должна соответствовать внутренним организационно-распорядительным документам организации и нормам законодательства.

2340 — Контроль над выполнением задания

Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации сотрудников подразделения внутреннего аудита необходим должный контроль над выполнением задания.

Интерпретация:

Требуемая степень контроля будет зависеть от уровня профессионализма и опыта внутренних аудиторов, а также сложности задания. Руководитель внутреннего аудита несет общую ответственность за контроль над выполнением задания, которое делается самим внутренним аудитом или для внутреннего аудита, но может поручить осуществлять контроль сотрудникам, обладающим надлежащим опытом работы во внутреннем аудите. Надлежащие свидетельства осуществления контроля должны документироваться и храниться.

2400 — Информирование о результатах

Внутренние аудиторы должны сообщать результаты выполненных заданий.

2410 — Критерии информирования

Сообщения о результатах должны содержать информацию о целях, содержании и результатах выполнения задания.

2410.A1 — Окончательный вариант отчетности о результатах задания должен содержать соответствующие выводы, а также соответствующие рекомендации и/или планы корректирующих мероприятий. Если это необходимо, к отчету прилагается мнение внутреннего аудитора. Мнение должно учитывать ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон и опираться на достаточную, надежную, относящуюся к делу, полезную информацию.

Интерпретация:

На уровне задания заключения могут содержать рейтинги, выводы и иные описания результатов. Такое задание может быть дано в отношении контроля конкретного процесса, риска или операционного подразделения. Формулировки выводов должны отражать результаты выполнения задания и их значение.

2410.A2 — Внутренним аудиторам рекомендуется включать положительные оценки деятельности объекта аудита в сообщение по результатам задания.

2410.A3 — При направлении результатов задания внешним сторонам сообщение должно содержать информацию об ограничениях в их распространении и использовании.

2410.C1 — Сообщения о ходе выполнения и результатах заданий по консультированию могут различаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания и потребности клиента.

2420 — Качество сообщений

Сообщения должны быть точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

Интерпретация:

Точными являются сообщения, которые не содержат ошибок и искажений и правдиво описывают соответствующие факты. Объективными являются достоверные и беспристрастные сообщения, которые появляются в результате справедливой и сбалансированной оценки всех относящихся к делу фактов и обстоятельств. Ясными являются сообщения, которые легко воспринимаемы и логичны, не используют ненужные технические термины и обеспечивают пользователей всей существенной и относящейся к делу информацией. Краткими являются сообщения, которые относятся к рассматриваемому вопросу и не содержат ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности. Конструктивными являются сообщения, которые помогают клиенту и организации и предлагают необходимые улучшения, если необходимо. Полными являются сообщения, которые для целевой аудитории содержат всю важную, существенную и относящуюся к делу информацию и наблюдения, необходимые для обоснования выводов и рекомендаций. Своевременными являются сообщения, которые сделаны в необходимые сроки в зависимости от важности вопроса, чтобы дать возможность менеджменту принять соответствующие меры по исправлению ситуации.

2421 — Ошибки и упущения

Если в окончательном варианте отчетности содержится существенная ошибка или упущение, руководитель внутреннего аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант отчетности.

2430 — Использование фразы «выполнено в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита»

Заявлять о том, что задания «выполнены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита», допустимо только в том случае, если это заявление подтверждается результатами программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

2431 — Раскрытие информации о несоответствии в рамках задания

Если в рамках отдельного задания имело место несоответствие положениям Кодекса этики или *Стандартов*, отчет должен содержать следующее:

- принцип (-ы) или статью (-и) Кодекса этики или *Стандартов*, соответствие которому (-ой, -ым) не было обеспечено полностью или частично;
- причину (-ы) несоответствия;
- влияние несоответствия на выполнение задания и его результаты.

2440 — Сообщение результатов

Руководитель внутреннего аудита должен довести результаты задания до сведения соответствующих сторон.

Интерпретация

Руководитель внутреннего аудита обязан проверить и утвердить окончательную отчетность по результатам задания перед ее выпуском и принять решение о том, кому и каким образом она представляется. В том случае если руководитель внутреннего аудита делегирует эти полномочия, ответственность с него (нее) не снимается.

2440.A1 — Руководитель внутреннего аудита обязан довести результаты задания до сведения сторон, которые могут обеспечить их должное рассмотрение.

2440.A2 — Если иное не определено законодательными и нормативными актами, руководитель внутреннего аудита, прежде чем передать результаты внешней стороне, должен:

- оценить возможные риски для организации;
- при необходимости проконсультироваться в установленном порядке с

- высшим исполнительным руководством и/или юридическим подразделением;
- контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.

2440.C1 — Руководитель внутреннего аудита должен довести до клиентов окончательные результаты задания по консультированию.

2440.C2 — В ходе выполнения заданий по консультированию могут быть обнаружены проблемы в области корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля. В случае если эти проблемы являются существенные, они должны быть доведены до сведения высшего исполнительного руководства и Совета.

2450 – Итоговое заключение

В случае выпуска итогового заключения оно должно учитывать стратегию, задачи и риски организации, ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других заинтересованных сторон. Итоговое заключение должно быть документально подтверждено в достаточном объеме надежной, относящейся к делу, полезной информации.

Интерпретация:

В итоговое заключение включается следующее:

- *описание объема работ с указанием периода времени, который охватывает заключение;*
- *информацию об ограничении объема работ;*
- *информацию обо всех смежных проектах, включая те, что связаны с другими поставщиками гарантий;*
- *краткое содержание информации, подтверждающей заключение;*
- *описание критериев оценки риска или контроля или другого критерия, положенного в основу заключения;*
- *изложение итогового мнения, суждения или заключения.*

Причины итогового негативного заключения должны быть изложены в тексте заключения.

2500 — Мониторинг решения проблемных вопросов

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать систему мониторинга решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения задания, после ознакомления менеджмента с результатами задания.

2500.A1 — Руководитель внутреннего аудита должен разработать процесс последующего мониторинга, цель которого — убедиться, что менеджментом приняты результативные меры или что высшее исполнительное руководство приняло риск, решив не предпринимать никаких действий.

2500.C1 — Внутренний аудит должен осуществлять мониторинг состояния проблемных вопросов, выявленных в результате выполнения задания по консультированию, в согласованных с клиентом пределах.

2600 — Информирование о принятых рисках

Если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу о том, что уровень риска, принятого менеджментом, не может быть приемлемым для организации, руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с высшим исполнительным руководством. Если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу, что проблема по-прежнему осталась нерешенной, руководитель внутреннего аудита должен проинформировать Совет по данному вопросу.

Интерпретация:

Риски, принятые менеджментом, могут быть выявлены в ходе проведения проверок или консультационных заданий, в ходе мониторинга мер, принимаемых менеджментом по результатам предыдущих заданий, или другими методами. Решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности руководителя внутреннего аудита.

Словарь терминов (Glossary)

Приносить пользу (Add Value) — внутренний аудит приносит пользу организации (и заинтересованным сторонам), когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии и способствует повышению эффективности и результативности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Адекватный контроль (Adequate Control) — контроль является адекватным, когда менеджмент спланировал и организовал (спроектировал) контроль таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что управление рисками осуществляется эффективно, а цели и задачи организации будут выполнены наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

Предоставление гарантийⁱⁱ (Assurance Services) — объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. В качестве примеров можно привести задания по финансовому аудиту, аудиту эффективности, аудиту на соответствие, аудиту безопасности систем и всестороннему анализу хозяйственной деятельности (due diligence engagements).

Совет (Board) — высший орган управления организации (т.е. совет директоров, наблюдательный совет или совет управляющих или поверенных), ответственный за управление и/или за надзор за деятельностью организации и перед которым отчитывается высшее исполнительное руководство. Несмотря на то, что конфигурации корпоративного управления отличаются в разных юрисдикциях и отраслях, как правило, Совет включает лиц, не являющихся одновременно работниками организации. Если Совета нет, термин «совет» относится к группе лиц или лицу, который наделен полномочиями осуществлять корпоративное управление в организации. Кроме того, в *Стандартах* термин «совет» может использоваться для обозначения комитета или другого органа, которому высший орган управления делегирует определенные функции (например, аудиторский комитет).

Положение (Charter) — Положение о внутреннем аудите является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита. В Положении о внутреннем аудите определяются статус внутреннего аудита в организации, объем и содержание деятельности внутреннего аудита, закрепляется право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий.

Руководитель внутреннего аудита (Chief Audit Executive) — должность одного из высших руководителей в организации, ответственного за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Положением о внутреннем аудите и обязательными для применения элементами Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита или его подчиненные должны иметь соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию. В разных организациях эта должность может называться по-разному, и/или может предусматривать разные обязанности.

Кодекс этики (Code of Ethics) — Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA) включает Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и Правила поведения, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов. Кодекс этики распространяется как на физических, так и на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту. Целью Кодекса этики является распространение высоких этических норм в глобальном сообществе профессиональных внутренних аудиторов.

Соответствие (Compliance) — соответствие требованиям политик, планов, процедур, законов, нормативных актов, договорных обязательств и другим требованиям.

Конфликт интересов (Conflict of Interest) — любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам организации. Конфликт интересов может нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности.

Консультационные услуги (Consulting Services) — деятельность по предоставлению клиенту советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с клиентом, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения. В качестве примера можно привести предоставление советов и рекомендаций, оказание практической помощи и обучение персонала.

Контроль (Control) — любые действия менеджмента, Совета и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач. Менеджмент осуществляет планирование, организацию и руководство действиями, обеспечивающими разумную уверенность в том, что цели организации будут достигнуты и задачи выполнены.

Контрольная среда (Control Environment) — общее отношение Совета и менеджмента к вопросу о важности контроля в организации и предпринимаемые в этой связи действия. Контрольная среда позволяет обеспечить необходимую структуру и предпосылки для достижения главных задач системы внутреннего контроля. Контрольная среда включает следующие элементы:

- этические ценности и честность;
- философия и стиль управления;
- организационная структура;
- распределение полномочий и ответственности;
- политики и процедуры в области управления персоналом;
- компетентность персонала.

Процессы контроля (Control Processes) — политики, процедуры (как автоматизированные, так и неавтоматизированные) и мероприятия, являющиеся частью системы контроля, разработанные и реализуемые в целях обеспечения уровня рисков в пределах, которые организация намерена принимать.

Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита (Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing) - Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита являются фундаментом для Международных основ профессиональной практики и ориентированы на повышение эффективности внутреннего аудита.

Задание (Engagement) — деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения или задачи или по проведению проверки, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, расследование фактов мошенничества, проведение консультаций. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.

Цели задания (Engagement Objectives) — разработанные внутренними аудиторами положения, определяющие ожидаемые результаты задания.

Заключение по итогам выполнения задания (Engagement Opinion) — выставленная оценка, выводы и/или другое описание результатов индивидуального задания внутреннего аудита, в соответствии с целями и объемом задания.

Программа аудиторского задания (Engagement Work Program) — документ, описывающий процедуры, которые подлежат выполнению в рамках задания в целях выполнения плана задания.

Внешний поставщик услуг (External Service Provider) — внешнее для организации физическое или юридическое лицо, имеющее специальные знания, навыки и опыт в конкретной области.

Мошенничество (Fraud) — любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими и юридическими лицами в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг или в целях личной или коммерческой наживы.

Корпоративное управление (Governance) — совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей.

Отрицательные факторы (Impairments) — к факторам, отрицательно влияющим на индивидуальную объективность и организационную независимость, относятся конфликт интересов физического лица, ограничение полномочий аудита, ограничение доступа к документации, персоналу и активам, а также ограничения в ресурсах (финансирование).

Независимость (Independence) — свобода от условий, которые угрожают возможности службе внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Контроль в информационных технологиях (Information Technology Controls) — меры, которые поддерживают операционную деятельность и управление организацией, а также обеспечивают общий и специальный контроль в отношении элементов информационно-технологической инфраструктуры, таких как программные приложения, массивы информации, инфраструктура и персонал.

Система управления информационными технологиями (Information Technology Governance) — включает в себя руководителей, организационные структуры и процессы, которые обеспечивают то, что информационные технологии организации поддерживают стратегии и цели организации.

Подразделение внутреннего аудита (Internal Audit Activity) — департамент, отдел, группа консультантов или других специалистов, предоставляющее независимые и объективные гарантии и консультации с целью совершенствования работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Международные основы профессиональной практики (МОПП, International Professional Practices Framework) — концептуальная основа внутреннего аудита, систематизированные общепринятые нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов (IIA). Документы сгруппированы в две категории: (1) обязательные для применения и (2) рекомендуемые для использования.

Должен (Must) — в *Стандартах* используется слово «должен» в тех случаях, когда подразумевается обязательное (безусловное) выполнение соответствующих положений.

Объективность (Objectivity) — это мысленная установка, которая позволяет внутренним

аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

Итоговое заключение (Overall Opinion) — выставленная оценка, выводы и/или другое описание результатов, подготовленное руководителем внутреннего аудита и направленное на решение широкого круга вопросов корпоративного управления, управления рисками и/или процессов контроля в организации. Итоговое заключение является профессиональным мнением руководителя внутреннего аудита, основанном на результатах нескольких индивидуальных заданий и других мероприятий в определенном периоде времени.

Риск (Risk) — возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Риск-аппетит (Risk Appetite) — уровень риска, принимаемый организацией как приемлемый.

Управление рисками (Risk Management) — процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих целей.

Следует (Should) — в *Стандартах* используется слово «следует», когда ожидается следование *Стандартам* во всех случаях, кроме исключительных, обоснованных обстоятельствами или профессиональным суждением.

Существенность (Significance) — относительная значимость (важность) вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, (например, величина, характер, эффект, уместность и последствия). Профессиональное суждение помогает внутренним аудиторам в оценке важности вопросов в контексте стоящих перед ними целей.

Стандарт (Standard) — официальное профессиональное положение, опубликованное международным Институтом внутренних аудиторов, которое устанавливает требования к внутреннему аудиту по широкому спектру вопросов, а также к оценке деятельности внутреннего аудита.

Автоматизированные методы аудита (Technology-based Audit Techniques) — любые автоматизированные методы аудита, такие как общее программное обеспечение, относящееся к аудиту, генераторы тестовых данных, компьютерные программы для аудита, специальные программные приложения для аудита и компьютеризированные аудиторские процедуры (СААТ).

ⁱ Примечание переводчика. Вместо термина «услуги аудита» далее по тексту также могут использоваться термины-аналоги: проведение внутренних аудиторских проверок, предоставление гарантий (assurance).

ⁱⁱ Примечание переводчика. Термин «assurance» в *Стандартах* и других элементах МОПП переведен на русский язык буквально. При этом следует отметить, что в сфере аудиторской деятельности в России часто используется вариант перевода «аудиторская проверка».