

International standards for the professional practice of internal auditing

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита



International standards for the professional practice of internal auditng (Standards)

Attribute Standards

1000 – Purpose, Authority, and Responsibility

The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards. The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval.

Interpretation:

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities. Final approval of the internal audit charter resides with the board.

1000.A1 – The nature of assurance services provided to the organization must be defined in the internal audit charter. If assurances are to be provided to parties outside the organization, the nature of these assurances must also be defined in the internal audit charter.

1000.C1 – The nature of consulting services must be defined in the internal audit charter.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты)

Стандарты качественных характеристик

1000 – Цели, полномочия и ответственность

Цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита должны быть определены во внутреннем документе организации (Положении о внутреннем аудите), соответствующем Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Стандартам. 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, 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 организацией, должен быть определен Положением о внутреннем аудите. Если гарантии предоставляются третьим сторонам 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 – Recognition of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards in the Internal Audit Charter

The mandatory nature of the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards must be recognized in the internal audit charter. The chief audit executive should discuss the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards with senior management and the board.

1100 – Independence and Objectivity

The internal audit activity must be independent, and internal auditors must be objective in performing their work.

Interpretation:

Independence is the freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity or the chief audit executive to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner. To achieve the degree of independence necessary to effectively carry out the responsibilities of the internal audit activity, the chief audit executive has direct and unrestricted access to senior management and the board. This can be achieved through a dual-reporting relationship. Threats to independence must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

Objectivity is an unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others. Threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

1110 – Organizational Independence

The chief audit executive must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities. The chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity.

1010 – Признание Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и Стандартов в Положении о внутреннем аудите

Положении о внутреннем аудите должно содержаться указание на обязательность применения Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и Стандартов. Руководителю внутреннего аудита следует обсудить Определение внутреннего аудита, Кодекс этики и Стандарты 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 или руководителя 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. Проблемы независимости необходимо решать 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 рассматриваться на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

1110 – Организационная независимость

Руководитель внутреннего аудита должен отчитываться 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.

1110.A1 – The internal audit activity must be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results.

1111 – Direct Interaction with the Board

The chief audit executive must communicate and interact directly with the board.

1120 – Individual Objectivity

Internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest.

Interpretation:

Conflict of interest is a situation in which an internal auditor, who is in a position of trust, has a competing professional or personal interest. Such competing interests can make it difficult to fulfill his or her duties impartially. A conflict of interest exists even if no unethical or improper act results. A conflict of interest can create an appearance of impropriety that can undermine confidence in the internal auditor, the internal audit activity, and the profession. A conflict of interest could impair an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

1130 – Impairment to Independence or Objectivity

If independence or objectivity is impaired in fact or appearance, the details of the impairment must be disclosed to appropriate parties. The nature of the disclosure will depend upon the impairment.

Interpretation:

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include, but is not limited to, personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations, such as funding.

The determination of appropriate parties to which the details of an impairment to independence or objectivity must be disclosed is dependent upon the expectations of the internal audit activity's and the chief audit executive's responsibilities to senior management and the board as described in the internal audit charter, as well as the nature of the impairment.

1110.A1 – Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчетности о результатах.

1111 – Прямое взаимодействие с Советом

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

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 – Internal auditors must refrain from assessing specific operations for which they were previously responsible. Objectivity is presumed to be impaired if an internal auditor provides assurance services for an activity for which the internal auditor had responsibility within the previous year.

1130.A2 – Assurance engagements for functions over which the chief audit executive has responsibility must be overseen by a party outside the internal audit activity.

1130.C1 – Internal auditors may provide consulting services relating to operations for which they had previous responsibilities.

1130.C2 – If internal auditors have potential impairments to independence or objectivity relating to proposed consulting services, disclosure must be made to the engagement client prior to accepting the engagement.

1200 – Proficiency and Due Professional Care

Engagements must be performed with proficiency and due professional care.

1210 – Proficiency

Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. The internal audit activity collectively must possess or obtain the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities.

Interpretation:

Knowledge, skills, and other competencies is a collective term that refers to the professional proficiency required of internal auditors to effectively carry out their professional responsibilities. Internal auditors are encouraged to demonstrate their proficiency by obtaining appropriate professional certifications and qualifications, such as the Certified Internal Auditor designation and other designations offered by The Institute of Internal Auditors and other appropriate professional organizations.

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.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:

Знания, навыки и другие компетенции – это общий термин, относящийся к профессиональной грамотности, которая требуется от внутренних аудиторов для эффективного выполнения своих профессиональных обязанностей. 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 – The chief audit executive must obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

1210.A2 – Internal auditors must have sufficient knowledge to evaluate the risk of fraud and the manner in which it is managed by the organization, but are not expected to have the expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud.

1210.A3 – Internal auditors must have sufficient knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. However, not all internal auditors are expected to have the expertise of an internal auditor whose primary responsibility is information technology auditing.

1210.C1 – The chief audit executive must decline the consulting engagement or obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

1220 – Due Professional Care

Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.

1220.A1 – Internal auditors must exercise due professional care by considering the:

- Extent of work needed to achieve the engagement's objectives;
- Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied;
- Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes;
- Probability of significant errors, fraud, or noncompliance; and
- Cost of assurance in relation to potential benefits.

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 – Профессиональное отношение к работе

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 – In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques.

1220.A3 – Internal auditors must be alert to the significant risks that might affect objectives, operations, or resources. However, assurance procedures alone, even when performed with due professional care, do not guarantee that all significant risks will be identified.

1220.C1 – Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:

- Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results;
- Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement's objectives; and
- Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.

1230 – Continuing Professional Development

Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.

1300 – Quality Assurance and Improvement Program

The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity.

Interpretation:

A quality assurance and improvement program is designed to enable an evaluation of the internal audit activity's conformance with the Definition of Internal Auditing and the Standards and an evaluation of whether internal auditors apply the Code of Ethics. The program also assesses the efficiency and effectiveness of the internal audit activity and identifies opportunities for improvement.

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 гарантии и повышения качества внутреннего аудита

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

Интерпретация:

Программа гарантии и повышения качества разрабатывается для того, чтобы провести оценку соответствия деятельности внутреннего аудита Определению внутреннего аудита и Стандартам и оценку соответствия деятельности внутренних аудиторов Кодексу этики. Программа также предусматривает оценку эффективности и результативности внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program

The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.

1311 – Internal Assessments

Internal assessments must include:

- Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity; and
- Periodic reviews performed through self-assessment or by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

Interpretation:

Ongoing monitoring is an integral part of the day-to-day supervision, review, and measurement of the internal audit activity. Ongoing monitoring is incorporated into the routine policies and practices used to manage the internal audit activity and uses processes, tools, and information considered necessary to evaluate conformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards.

Periodic reviews are assessments conducted to evaluate conformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards.

Sufficient knowledge of internal audit practices requires at least an understanding of all elements of the International Professional Practices Framework.

1312 – External Assessments

External assessments must be conducted at least once every five years by a qualified, independent reviewer or review team from outside the organization. The chief audit executive must discuss with the board:

- The need for more frequent external assessments; and
- The qualifications and independence of the external reviewer or review team, including any potential conflict of interest.

Interpretation:

A qualified reviewer or review team consists of individuals who are competent in the professional practice of internal auditing and the external assessment process. The evaluation of the competency of the reviewer and review team is a judgment that considers the professional internal audit

1310 – Требования программы гарантии и повышения качества

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

1311 – Внутренние оценки

Внутренние оценки должны включать:

- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
- периодические проверки, проводимые внутренними аудиторами путем самооценки или 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 Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Стандартам.

Периодические проверки – это проверки, проводимые для оценки соответствия Определению внутреннего аудита, 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 экспертом или группой экспертов, не являющихся сотрудниками организации. Руководитель внутреннего аудита должен обсудить с Советом:

- необходимость проведения более частых внешних оценок;
- квалификацию и независимость внешнего эксперта или группы экспертов, включая любой возможный конфликт интересов.

Интерпретация:

Квалифицированный и независимый внешний эксперт или группа экспертов – это люди, компетентные в профессиональных вопросах внутреннего аудита и проведения внешней оценки. Оценка компетентности внешнего эксперта или группы экспертов является профессиональным суждением, которое учитывает профессиональный

experience and professional credentials of the individuals selected to perform the review. The evaluation of qualifications also considers the size and complexity of the organizations that the reviewers have been associated with in relation to the organization for which the internal audit activity is being assessed, as well as the need for particular sector, industry, or technical knowledge.

An independent reviewer or review team means not having either a real or an apparent conflict of interest and not being a part of, or under the control of, the organization to which the internal audit activity belongs.

1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program

The chief audit executive must communicate the results of the quality assurance and improvement program to senior management and the board.

Interpretation:

The form, content, and frequency of communicating the results of the quality assurance and improvement program is established through discussions with senior management and the board and considers the responsibilities of the internal audit activity and chief audit executive as contained in the internal audit charter. To demonstrate conformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards, the results of external and periodic internal assessments are communicated upon completion of such assessments and the results of ongoing monitoring are communicated at least annually. The results include the reviewer's or review team's assessment with respect to the degree of conformance.

1321 – Use of “Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”

The chief audit executive may state that the internal audit activity conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing only if the results of the quality assurance and improvement program support this statement.

1322 – Disclosure of Nonconformance

When nonconformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, or the Standards impacts the overall scope or operation of the internal audit activity, the chief audit executive must disclose the nonconformance and the impact to senior management and the board.

опыт в области внутреннего аудита и свидетельства профессиональной квалификации лиц, выбранных для проведения проверки. Оценка квалификации также учитывает размер и сложность организаций, с которыми эксперты имели отношения ранее, в сравнении с проверяемой организацией, а также необходимость наличия знаний о конкретном секторе, отрасли или технических знаний.

Независимость эксперта или группы экспертов предполагает отсутствие фактического или видимого конфликта интересов. Независимые эксперты не могут быть работниками или находиться под контролем организации, функцию внутреннего аудита которой они проверяют.

1320 – Отчетность по программе гарантии и повышения качества

Руководитель внутреннего аудита должен информировать высшее исполнительное руководство и Совет о результатах программы гарантии и повышения качества.

Интерпретация:

Форма, содержание и частота информирования о результатах программы гарантии 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 Определению внутреннего аудита, 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 экспертом или группой экспертов оценку степени соответствия.

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

Руководитель внутреннего аудита может утверждать, что деятельность внутреннего аудита осуществляется в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, только в том случае, если результаты программы гарантии и повышения качества подтверждают это.

1322 – Раскрытие информации о несоответствии

Если несоответствие Определению внутреннего аудита, 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.

Performance Standards

2000 – Managing the Internal Audit Activity

The chief audit executive must effectively manage the internal audit activity to ensure it adds value to the organization.

Interpretation:

The internal audit activity is effectively managed when:

- *The results of the internal audit activity's work achieve the purpose and responsibility included in the internal audit charter;*
- *The internal audit activity conforms with the Definition of Internal Auditing and the Standards; and*
- *The individuals who are part of the internal audit activity demonstrate conformance with the Code of Ethics and the Standards.*

2010 – Planning

The chief audit executive must establish risk-based plans to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals.

Interpretation:

The chief audit executive is responsible for developing a risk-based plan. The chief audit executive takes into account the organization's risk management framework, including using risk appetite levels set by management for the different activities or parts of the organization. If a framework does not exist, the chief audit executive uses his/her own judgment of risks after consultation with senior management and the board.

2010.A1 – The internal audit activity's plan

of engagements must be based on a documented risk assessment, undertaken at least annually. The input of senior management and the board must be considered in this process.

Стандарты деятельности (Performance standards)

2000 – Управление внутренним аудитом

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

Интерпретация:

Эффективным считается такое управление подразделением внутреннего аудита, когда:

- *результаты, достигнутые в ходе работы внутреннего аудита, соответствуют целям и обязанностям, содержащимся в Положении о внутреннем аудите;*
- *деятельность внутреннего аудита соответствует Определению внутреннего аудита и Стандартам;*
- *лица, работающие в подразделении внутреннего аудита, демонстрируют соответствие требованиям Кодекса этики и Стандартов.*

2010 – Планирование

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

Интерпретация:

Руководитель внутреннего аудита отвечает за разработку риска-ориентированного плана. Руководитель внутреннего аудита принимает во внимание концепцию управления рисками, принятую в организации, включая использование определенных исполнительным руководством уровней риска-аппетита для различных видов деятельности или подразделений организации. Если такой концепции в организации нет, руководитель службы внутреннего аудита применяет собственное суждение о рисках, сформированное после консультаций с высшим исполнительным руководством и Советом.

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.C1 – The chief audit executive should consider accepting proposed consulting engagements based on the engagement's potential to improve management of risks, add value, and improve the organization's operations. Accepted engagements must be included in the plan.

2020 – Communication and Approval

The chief audit executive must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval. The chief audit executive must also communicate the impact of resource limitations.

2030 – Resource Management

The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan.

Interpretation:

Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the plan. Sufficient refers to the quantity of resources needed to accomplish the plan. Resources are effectively deployed when they are used in a way that optimizes the achievement of the approved plan.

2040 – Policies and Procedures

The chief audit executive must establish policies and procedures to guide the internal audit activity.

Interpretation:

The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work.

2050 – Coordination

The chief audit executive should share information and coordinate activities with other internal and external providers of assurance and consulting services to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts.

2010.C1 – Руководитель внутреннего аудита должен оценить предложенные задания по консультированию с точки зрения возможностей улучшения процесса управления рисками и совершенствования деятельности организации при выполнении заданий. 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

В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы руководителю внутреннего аудита следует обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций.

2060 – Reporting to Senior Management and the Board

The chief audit executive must report periodically to senior management and the board on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan. Reporting must also include significant risk exposures and control issues, including fraud risks, governance issues, and other matters needed or requested by senior management and the board.

Interpretation:

The frequency and content of reporting are determined in discussion with senior management and the board and depend on the importance of the information to be communicated and the urgency of the related actions to be taken by senior management or the board.

2100 – Nature of Work

The internal audit activity must evaluate and contribute to the improvement of governance, risk management, and control processes using a systematic and disciplined approach.

2110 – Governance

The internal audit activity must assess and make appropriate recommendations for improving the governance process in its accomplishment of the following objectives:

- Promoting appropriate ethics and values within the organization;
- Ensuring effective organizational performance management and accountability;
- Communicating risk and control information to appropriate areas of the organization; and
- Coordinating the activities of and communicating information among the board, external and internal auditors, and management.

2110.A1 – The internal audit activity must evaluate the design, implementation, and effectiveness of the organization's ethics-related objectives, programs, and activities.

2110.A2 – The internal audit activity must assess whether the information technology governance of the organization sustains and supports the organization's strategies and objectives.

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. Отчет должен также содержать информацию о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, необходимые высшему исполнительному руководству и Совету.

Интерпретация:

Частота представления отчетности и ее содержание определяются в ходе обсуждений с высшим исполнительным руководством и Советом и зависят от важности сообщаемой информации и срочности действий, требуемых со стороны высшего исполнительного руководства и Совета.

2100 – Сущность работы внутреннего аудита

Внутренний аудит должен проводить оценку и способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход.

2110 – Корпоративное управление

Внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию корпоративного управления применительно к следующим задачам:

- популяризация 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 и исполнительным руководством организации.

2110.A1 – Внутренний аудит должен оценивать дизайн, реализацию и эффективность целей, программ и деятельности организации в вопросах, связанных с этикой.

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

2110.C1 – Consulting engagement objectives must be consistent with the overall values and goals of the organization.

2120 – Risk Management

The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.

Interpretation:

Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor's assessment that:

- *Organizational objectives support and align with the organization's mission;*
- *Significant risks are identified and assessed;*
- *Appropriate risk responses are selected that align risks with the organization's risk appetite; and*
- *Relevant risk information is captured and communicated in a timely manner across the organization, enabling staff, management, and the board to carry out their responsibilities.*

Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.

2120.A1 – The internal audit activity must evaluate risk exposures relating to the organization's governance, operations, and information systems regarding the:

- Reliability and integrity of financial and operational information.
- Effectiveness and efficiency of operations.
- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, and contracts.

2120.A2 – The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.

2120.C1 – During consulting engagements, internal auditors must address risk consistent with the engagement's objectives and be alert to the existence of other significant risks.

2110.C1 – Цели заданий по консультированию должны соответствовать общим ценностям и целям организации.

2120 – Управление рисками

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

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 фиксируется передается внутри организации, что дает возможность персоналу, исполнительному руководству и Совету выполнять свои обязанности.*

Мониторинг процессов управления рисками осуществляется в рамках текущей деятельности, с помощью специальных оценок или же того и другого.

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

- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективности и результативности деятельности;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям законов, нормативных актов 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 – Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization's risk management processes.

2120.C3 – When assisting management in establishing or improving risk management processes, internal auditors must refrain from assuming any management responsibility by actually managing risks.

2130 – Control

The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.

2130.A1 – The internal audit activity must evaluate the adequacy and effectiveness of controls in responding to risks within the organization's governance, operations, and information systems regarding the:

- Reliability and integrity of financial and operational information;
- Effectiveness and efficiency of operations;
- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, and contracts.

2130.A2 – Internal auditors should ascertain the extent to which operating and program goals and objectives have been established and conform to those of the organization.

2130.A3 – Internal auditors should review operations and programs to ascertain the extent to which results are consistent with established goals and objectives to determine whether operations and programs are being implemented or performed as intended.

2130.C1 – During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.

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 исполнительного руководства

2130 – Контроль

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

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:

- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективности и результативности деятельности;
- сохранности активов;
- соответствия требованиям законов, нормативных актов и договорных обязательств.

2130.A2 – Внутренним аудиторам следует определить, были ли разработаны текущие и проектные цели и задачи подразделений, и оценить, насколько они соответствуют целям и задачам всей организации.

2130.A3 – Внутренним аудиторам следует провести анализ операционной деятельности подразделений и анализ проектов на соответствие фактических результатов поставленным целям и задачам с целью определить, ведется ли работа в соответствии с намеченными планами.

2130.C1 – 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.

2130.C2 – Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization's control processes.

2200 – Engagement Planning

Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations.

2201 – Planning Considerations

In planning the engagement, internal auditors must consider:

- The objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance;
- The significant risks to the activity, its objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level;
- The adequacy and effectiveness of the activity's risk management and control processes compared to a relevant control framework or model; and
- The opportunities for making significant improvements to the activity's risk management and control processes.

2201.A1 – When planning an engagement for parties outside the organization, internal auditors must establish a written understanding with them about objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations, including restrictions on distribution of the results of the engagement and access to engagement records.

2201.C1 – Internal auditors must establish an understanding with consulting engagement clients about objectives, scope, respective responsibilities, and other client expectations. For significant engagements, this understanding must be documented.

2210 – Engagement Objectives

Objectives must be established for each engagement.

2210.A1 – Internal auditors must conduct a preliminary assessment of the risks relevant to the activity under review. Engagement objectives must reflect the results of this assessment.

2130.C2 – 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.

2201 – Что необходимо учитывать при планировании

В ходе планирования аудиторского задания внутренние аудиторы должны учитывать:

- задачи объекта аудиторского задания, а также средства, с помощью которых объект контролирует свою деятельность;
- существенные риски, относящиеся к объекту аудиторского задания, его целям, ресурсам и хозяйственной деятельности, а также методы удержания рисков на приемлемых уровнях;
- адекватность и эффективность процессов управления рисками и контроля объекта аудита в сравнении с соответствующей моделью контроля;
- возможности значительного совершенствования процессов 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, цели, содержание задания по консультированию, вопросы ответственности и другие ожидания.

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 – Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.

2210.A3 – Adequate criteria are needed to evaluate controls. Internal auditors must ascertain the extent to which management has established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished. If adequate, internal auditors must use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors must work with management to develop appropriate evaluation criteria.

2210.C1 – Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.

2220 – Engagement Scope

The established scope must be sufficient to satisfy the objectives of the engagement.

2220.A1 – The scope of the engagement must include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.

2220.A2 – If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.

2220.C1 – In performing consulting engagements, internal auditors must ensure that the scope of the engagement is sufficient to address the agreed-upon objectives. If internal auditors develop reservations about the scope during the engagement, these reservations must be discussed with the client to determine whether to continue with the engagement.

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

2210.A3 – При оценке процедур контроля должны использоваться адекватные критерии оценки. Внутренние аудиторы должны убедиться в том, что исполнительное руководство установило адекватные критерии оценки достижения целей и выполнения задач. Если критерии адекватны, внутренние аудиторы должны руководствоваться ими. В обратном случае, внутренние аудиторы должны совместно с исполнительным руководством выработать надлежащие критерии оценки.

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

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.

2230 – Engagement Resource Allocation

Internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and available resources.

2240 – Engagement Work Program

Internal auditors must develop and document work programs that achieve the engagement objectives.

2240.A1 – Work programs must include the procedures for identifying, analyzing, evaluating, and documenting information during the engagement. The work program must be approved prior to its implementation, and any adjustments approved promptly.

2240.C1 – Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.

2300 – Performing the Engagement

Internal auditors must identify, analyze, evaluate, and document sufficient information to achieve the engagement's objectives.

2310 – Identifying Information

Internal auditors must identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives.

Interpretation:

Sufficient information is factual, adequate, and convincing so that a prudent, informed person would reach the same conclusions as the auditor. Reliable information is the best attainable information through the use of appropriate engagement techniques. Relevant information supports engagement observations and recommendations and is consistent with the objectives for the engagement. Useful information helps the organization meet its goals.

2320 – Analysis and Evaluation

Internal auditors must base conclusions and engagement results on appropriate analyses and evaluations.

2230 – Распределение ресурсов на выполнение аудиторского задания

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

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 – Documenting Information

Internal auditors must document relevant information to support the conclusions and engagement results.

2330.A1 – The chief audit executive must control access to engagement records. The chief audit executive must obtain the approval of senior management and/or legal counsel prior to releasing such records to external parties, as appropriate.

2330.A2 – The chief audit executive must develop retention requirements for engagement records, regardless of the medium in which each record is stored. These retention requirements must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

2330.C1 – The chief audit executive must develop policies governing the custody and retention of consulting engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

2340 – Engagement Supervision

Engagements must be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed.

Interpretation:

The extent of supervision required will depend on the proficiency and experience of internal auditors and the complexity of the engagement. The chief audit executive has overall responsibility for supervising the engagement, whether performed by or for the internal audit activity, but may designate appropriately experienced members of the internal audit activity to perform the review. Appropriate evidence of supervision is documented and retained.

2400 – Communicating Results

Internal auditors must communicate the engagement results.

2330 – Документирование информации

Внутренние аудиторы должны документировать соответствующую информацию в целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания.

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 о результатах выполнения задания.

2410 – Criteria for Communicating

Communications must include the engagement's objectives and scope as well as applicable conclusions, recommendations, and action plans.

2410.A1 – Final communication of engagement results must, where appropriate, contain internal auditors' overall opinion and/or conclusions.

2410.A2 – Internal auditors are encouraged to acknowledge satisfactory performance in engagement communications.

2410.A3 – When releasing engagement results to parties outside the organization, the communication must include limitations on distribution and use of the results.

2410.C1 – Communication of the progress and results of consulting engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.

2420 – Quality of Communications

Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely.

Interpretation:

Accurate communications are free from errors and distortions and are faithful to the underlying facts. Objective communications are fair, impartial, and unbiased and are the result of a fair-minded and balanced assessment of all relevant facts and circumstances. Clear communications are easily understood and logical, avoiding unnecessary technical language and providing all significant and relevant information. Concise communications are to the point and avoid unnecessary elaboration, superfluous detail, redundancy, and wordiness. Constructive communications are helpful to the engagement client and the organization and lead to improvements where needed. Complete communications lack nothing that is essential to the target audience and include all significant and relevant information and observations to support recommendations and conclusions. Timely communications are opportune and expedient, depending on the significance of the issue, allowing management to take appropriate corrective action.

2410 – Критерии информирования

Сообщения о результатах должны содержать определения целей, объема и содержания задания, а также соответствующие заключения, рекомендации и планы действий.

2410.A1 – В окончательном варианте отчетности о результатах задания должно содержаться общее мнение и/или заключение внутреннего аудитора в случае, если это необходимо.

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 исполнительному руководству принять соответствующие меры по исправлению ситуации.

2421 – Errors and Omissions

If a final communication contains a significant error or omission, the chief audit executive must communicate corrected information to all parties who received the original communication.

2430 – Use of “Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”

Internal auditors may report that their engagements are “conducted in conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”, only if the results of the quality assurance and improvement program support the statement.

2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance

When nonconformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics or the Standards impacts a specific engagement, communication of the results must disclose the:

- Principle or rule of conduct of the Code of Ethics or Standard(s) with which full conformance was not achieved;
- Reason(s) for nonconformance; and
- Impact of nonconformance on the engagement and the communicated engagement results.

2440 – Disseminating Results

The chief audit executive must communicate results to the appropriate parties.

Interpretation:

The chief audit executive or designee reviews and approves the final engagement communication before issuance and decides to whom and how it will be disseminated.

2440.A1 – The chief audit executive is responsible for communicating the final results to parties who can ensure that the results are given due consideration.

2440.A2 – If not otherwise mandated by legal, statutory, or regulatory requirements, prior to releasing results to parties outside the organization the chief audit executive must:

2421 – Ошибки и упущения

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

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

Внутренние аудиторы могут сообщать в отчетах, что их задания «выполнены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита», только в том случае, если это подтверждается результатами программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита

2431 – Раскрытие информации о несоответствии в рамках задания

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

- Принцип или статью Кодекса этики или Стандартов, соответствие которому (которой) 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 лиц.

Интерпретация:

Руководитель внутреннего аудита или назначенное им лицо проверяет и утверждает окончательную отчетность по результатам задания перед ее выпуском и решает, кому и каким образом она представляется.

2440.A1 – Руководитель внутреннего аудита доводит результаты задания до сведения лиц, которые могут обеспечить их должное рассмотрение.

2440.A2 – Если иное не определено законодательными и нормативными актами, руководитель внутреннего аудита, прежде чем передать результаты сторонним организациям, должен:

- Assess the potential risk to the organization;
- Consult with senior management and/or legal counsel as appropriate; and
- Control dissemination by restricting the use of the results.

2440.C1 – The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.

2440.C2 – During consulting engagements, governance, risk management, and control issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they must be communicated to senior management and the board.

2500 – Monitoring Progress

The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.

2500.A1 – The chief audit executive must establish a follow-up process to monitor and ensure that management actions have been effectively implemented or that senior management has accepted the risk of not taking action.

2500.C1 – The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.

2600 – Resolution of Senior Management’s Acceptance of Risks

When the chief audit executive believes that senior management has accepted a level of residual risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive must discuss the matter with senior management. If the decision regarding residual risk is not resolved, the chief audit executive must report the matter to the board for resolution.

- 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.

2500 – Мониторинг действий по результатам задания

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать систему мониторинга действий исполнительного руководства, предпринимаемых по результатам задания.

2500.A1 – Руководитель внутреннего аудита должен разработать процесс последующего мониторинга, цель которого – убедиться, что предпринятые исполнительным руководством действия были эффективными или что высшее исполнительное руководство приняло риск, решив не предпринимать никаких действий.

2500.C1 – Внутренний аудит должен осуществлять мониторинг результатов задания по консультированию в согласованных с клиентом пределах.

2600 – Рассмотрение риска, принятого высшим исполнительным руководством

Если, по мнению руководителя внутреннего аудита, уровень остаточного риска, принятого высшим исполнительным руководством, не может быть приемлемым для организации, руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с высшим исполнительным руководством. Если проблема, связанная с остаточным риском, по-прежнему осталась нерешенной, руководитель внутреннего аудита должен передать вопрос на рассмотрение Совету.

Glossary

Add Value

Value is provided by improving opportunities to achieve organizational objectives, identifying operational improvement, and/or reducing risk exposure through both assurance and consulting services.

Adequate Control

Present if management has planned and organized (designed) in a manner that provides reasonable assurance that the organization's risks have been managed effectively and that the organization's goals and objectives will be achieved efficiently and economically.

Assurance Services

An objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment on governance, risk management, and control processes for the organization. Examples may include financial, performance, compliance, system security, and due diligence engagements.

Board

A board is an organization's governing body, such as a board of directors, supervisory board, head of an agency or legislative body, board of governors or trustees of a nonprofit organization, or any other designated body of the organization, including the audit committee to whom the chief audit executive may functionally report.

Charter

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities.

Словарь терминов

Приносить пользу

Оказание услуг по предоставлению гарантий и консультационных услуг приносит пользу в виде расширения возможностей организации достигать поставленных целей, выявления возможностей совершенствования операционных процессов и/или снижения риска.

Адекватный контроль

Контроль является адекватным, когда исполнительное руководство спланировало и организовало (спроектировало) 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 гарантий

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 требованиям, аудиту безопасности систем и всестороннему анализу хозяйственной деятельности (due diligence engagements).

Совет

Орган управления организации, такой как Совет директоров, Наблюдательный совет, руководитель исполнительного или законодательного органа власти, совет управляющих или попечителей некоммерческой организации или другой уполномоченный орган управления организации, включая комитет по аудиту, которому может функционально подчиняться руководитель внутреннего аудита.

Положение, устав

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.

Chief Audit Executive

Chief audit executive is a senior position within the organization responsible for internal audit activities. Normally, this would be the internal audit director. In the case where internal audit activities are obtained from external service providers, the chief audit executive is the person responsible for overseeing the service contract and the overall quality assurance of these activities, reporting to senior management and the board regarding internal audit activities, and follow-up of engagement results. The term also includes titles such as general auditor, head of internal audit, chief internal auditor, and inspector general.

Code of Ethics

The Code of Ethics of The Institute of Internal Auditors (IIA) are Principles relevant to the profession and practice of internal auditing, and Rules of Conduct that describe behavior expected of internal auditors. The Code of Ethics applies to both parties and entities that provide internal audit services. The purpose of the Code of Ethics is to promote an ethical culture in the global profession of internal auditing.

Compliance

Adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements.

Conflict of Interest

Any relationship that is, or appears to be, not in the best interest of the organization. A conflict of interest would prejudice an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

Consulting Services

Advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed with the client, are intended to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes without the internal auditor assuming management responsibility. Examples include counsel, advice, facilitation, and training.

Руководитель внутреннего аудита

Высшее должностное лицо, ответственное за внутренний аудит в организации. Обычно таким лицом является директор подразделения (службы) внутреннего аудита. В случае если услуги внутреннего аудита предоставляются внешней организацией, руководителем внутреннего аудита является лицо, ответственное за обеспечение соблюдения контракта и качественного выполнения услуг, отчитывающееся перед высшим руководством и Советом по результатам работы внутреннего аудита и контроля действий по результатам заданий. Этим термином также могут обозначаться такие должности, как главный аудитор, глава внутреннего аудита, главный внутренний аудитор и главный ревизор.

Кодекс этики

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

Соответствие требованиям политик, планов, процедур, законов, нормативных актов, договорных обязательств и другим требованиям.

Конфликт интересов

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

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.

Control

Any action taken by management, the board, and other parties to manage risk and increase the likelihood that established objectives and goals will be achieved. Management plans, organizes, and directs the performance of sufficient actions to provide reasonable assurance that objectives and goals will be achieved.

Control Environment

The attitude and actions of the board and management regarding the significance of control within the organization. The control environment provides the discipline and structure for the achievement of the primary objectives of the system of internal control. The control environment includes the following elements:

- Integrity and ethical values.
- Management's philosophy and operating style.
- Organizational structure.
- Assignment of authority and responsibility.
- Human resource policies and practices.
- Competence of personnel.

Control Processes

The policies, procedures, and activities that are part of a control framework, designed to ensure that risks are contained within the risk tolerances established by the risk management process.

Engagement

A specific internal audit assignment, task, or review activity, such as an internal audit, control self-assessment review, fraud examination, or consultancy. An engagement may include multiple tasks or activities designed to accomplish a specific set of related objectives.

Engagement Objectives

Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.

Engagement Work Program

A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.

Контроль

Любые действия руководства, Совета и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач. Исполнительное руководство осуществляет планирование, организацию и руководство действиями, обеспечивающими разумную уверенность в том, что цели и задачи организации будут выполнены.

Контрольная среда

Общее отношение Совета и исполнительного руководства к необходимости осуществления 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

Политики, процедуры и действия, являющиеся частью системы контроля и призванные обеспечить уровень рисков в допустимых пределах, установленных в рамках процесса управления рисками.

Задание

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

Разработанные внутренними аудиторами положения, определяющие ожидаемые результаты задания.

Программа аудиторского задания

Документ, описывающий процедуры, которые подлежат выполнению в рамках задания в целях выполнения плана задания.

External Service Provider

A person or firm outside of the organization that has special knowledge, skill, and experience in a particular discipline.

Fraud

Any illegal act characterized by deceit, concealment, or violation of trust. These acts are not dependent upon the threat of violence or physical force. Frauds are perpetrated by parties and organizations to obtain money, property, or services; to avoid payment or loss of services; or to secure personal or business advantage.

Governance

The combination of processes and structures implemented by the board to inform, direct, manage, and monitor the activities of the organization toward the achievement of its objectives.

Impairment

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations (funding).

Independence

The freedom from conditions that threaten objectivity or the appearance of objectivity. Such threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.

Information Technology Controls

Controls that support business management and governance as well as provide general and technical controls over information technology infrastructures such as applications, information, infrastructure, and people.

Information Technology Governance

Consists of the leadership, organizational structures, and processes that ensure that the enterprise's information technology sustains and supports the organization's strategies and objectives.

Сторонняя организация по оказанию услуг

Внешнее для организации физическое или юридическое лицо, имеющее специальные знания, навыки и опыт в конкретной области.

Мошенничество

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

Совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом для информирования, управления и мониторинга деятельности организации в целях достижения поставленных целей.

Отрицательные факторы

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

Свобода от обстоятельств, которые угрожают объективности или воспринимаются как угрожающие объективности. Проблемы независимости необходимо решать на уровнях индивидуального аудитора, аудиторского задания, функциональном и организационном уровнях.

Контрольные процедуры в информационных технологиях

Контрольные процедуры, которые поддерживают руководство и управление деятельностью, а также обеспечивают общие и технические процедуры контроля в отношении элементов информационно-технологической инфраструктуры, таких как программные приложения, информация, инфраструктура и персонал.

Система управления информационными технологиями

Включает в себя руководство, организационные структуры и процессы, которые обеспечивают то, что информационные технологии организации соответствуют и поддерживают стратегии и цели организации.

Internal Audit Activity

A department, division, team of consultants, or other practitioner(s) that provides independent, objective assurance and consulting services designed to add value and improve an organization's operations. The internal audit activity helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management and control processes.

International Professional Practices Framework

The conceptual framework that organizes the authoritative guidance promulgated by The IIA. Authoritative Guidance is comprised of two categories – (1) mandatory and (2) strongly recommended.

Must

The Standards use the word “must” to specify an unconditional requirement.

Objectivity

An unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they have an honest belief in their work product and that no significant quality compromises are made. Objectivity requires internal auditors not to subordinate their judgment on audit matters to others.

Residual Risk

The risk remaining after management takes action to reduce the impact and likelihood of an adverse event, including control activities in responding to a risk.

Risk

The possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives. Risk is measured in terms of impact and likelihood.

Risk Appetite

The level of risk that an organization is willing to accept.

Деятельность (подразделение) внутреннего аудита

Отдел, подразделение, группа консультантов или других специалистов, предоставляющая независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.

Международные основы профессиональной практики

Концептуальная основа, руководство обязательного характера, разработанное и опубликованное международным Институтом внутренних аудиторов (IIA). Опубликованное руководство состоит из двух частей: (1) обязательной для использования и (2) настоятельно рекомендуемой для использования.

Должен

Стандарты используют слово «должен» в тех случаях, когда подразумевается обязательное (безусловное) выполнение соответствующих положений.

Объективность

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.

Остаточные риски

риски, остающиеся после предпринятых руководством действий по уменьшению воздействия и вероятности наступления негативных событий, в том числе после осуществления контрольных процедур в отношении рисков.

Риск

Возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Риск-аппетит

Уровень риска, принимаемый организацией как приемлемый.

Risk Management

A process to identify, assess, manage, and control potential events or situations to provide reasonable assurance regarding the achievement of the organization's objectives.

Should

The Standards use the word “should” where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

Significance

The relative importance of a matter within the context in which it is being considered, including quantitative and qualitative factors, such as magnitude, nature, effect, relevance, and impact. Professional judgment assists internal auditors when evaluating the significance of matters within the context of the relevant objectives.

Standard

A professional pronouncement promulgated by the Internal Audit Standards Board that delineates the requirements for performing a broad range of internal audit activities, and for evaluating internal audit performance.

Technology-based Audit Techniques

Any automated audit tool, such as generalized audit software, test data generators, computerized audit programs, specialized audit utilities, and computer-assisted audit techniques (CAATs).

Управление рисками (Risk Management)

Процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих целей.

Следует

Стандарты используют слово «следует», когда ожидается следование Стандартам во всех случаях, кроме исключительных, обоснованных обстоятельствами или профессиональным суждением.

Существенность

Относительная значимость вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия. Профессиональное суждение помогает внутренним аудиторам в оценке важности вопросов в контексте стоящих перед ними целей

Стандарт

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

любые автоматизированные методы аудита, такие как общее программное обеспечение, относящееся к аудиту, генераторы тестовых данных, компьютерные программы для аудита, специальные приложения для аудита и компьютеризированные аудиторские процедуры (CAAT's).

Code of Ethics

Кодекс этики



Code of Ethics

Principles

Internal auditors are expected to apply and uphold the following principles:

1. Integrity

The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgment.

2. Objectivity

Internal auditors exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditors make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments

3. Confidentiality

Internal auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.

4. Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal audit services.

Кодекс этики

Принципы

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Rules of Conduct

1. Integrity

Internal auditors:

- 1.1. Shall perform their work with honesty, diligence, and responsibility.
- 1.2. Shall observe the law and make disclosures expected by the law and the profession.
- 1.3. Shall not knowingly be a party to any illegal activity, or engage in acts that are discreditable to the profession of internal auditing or to the organization.
- 1.4. Shall respect and contribute to the legitimate and ethical objectives of the organization.

2. Objectivity

Internal auditors:

- 2.1. Shall not participate in any activity or relationship that may impair or be presumed to impair their unbiased assessment. This participation includes those activities or relationships that may be in conflict with the interests of the organization.
- 2.2. Shall not accept anything that may impair or be presumed to impair their professional judgment.
- 2.3. Shall disclose all material facts known to them that, if not disclosed, may distort the reporting of activities under review.

3. Confidentiality

Internal auditors:

- 3.1. Shall be prudent in the use and protection of information acquired in the course of their duties.
- 3.2. Shall not use information for any personal gain or in any manner that would be contrary to the law or detrimental to the legitimate and ethical objectives of the organization.

Правила поведения

1. Честность

Внутренние аудиторы:

- 1.1. должны быть выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- 1.2. должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 1.3. не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию;
- 1.4. должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность

Внутренние аудиторы:

- 2.1. не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации;
- 2.2. не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- 2.3. должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

- 3.1. должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;
- 3.2. не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Competency

Internal auditors:

- 4.1.** Shall engage only in those services for which they have the necessary knowledge, skills, and experience.
- 4.2.** Shall perform internal audit services in accordance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.
- 4.3.** Shall continually improve their proficiency and the effectiveness and quality of their services.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы:

- 4.1.** должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;
- 4.2.** должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита;
- 4.3.** должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

© 2009 The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA.
All rights reserved.

Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA, to publish this translation, which is the same in all material respects, as the original unless approved as changed.

No part of this document may be reproduced, stored in any retrieval system, or transmitted in any form, or by any means electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of IIA, Inc.

© 2009 Институт внутренних аудиторов, 247 Матиленд Авеню, Алтамонте Спрингз, Флорида 32701-4201, США.
Все права защищены.

От владельца авторского права, Института внутренних аудиторов, 247 Матиленд Авеню, Алтамонте Спрингз, Флорида 32701-4201, США, получено разрешение на публикацию настоящего перевода, который идентичен во всех существенных отношениях оригиналу, если не была утверждена измененная редакция.

Воспроизведение каких-либо частей настоящего документа, их хранение в информационно-поисковых системах, передача в любой форме, а также передача с использованием электронных, механических, фотокопировальных, записывающих и других средств запрещена без предварительного письменного разрешения IIA, Inc.

Институт внутренних аудиторов

Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА») является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов, сотрудников контрольно-ревизионных подразделений компаний, специалистов в области внутреннего контроля и управления рисками.

ИВА был создан в 2000 году. Членами ИВА являются представители российских и иностранных компаний, включая промышленные и торговые предприятия, предприятия транспорта, связи, электроэнергетики, сферы услуг, финансовые организации, аудиторские и консалтинговые компании и др.

Института внутренних аудиторов ставит своими целями:

- популяризацию в России профессии внутреннего аудитора
- содействие профессиональному развитию внутренних аудиторов
- выполнение экспертной роли в области внутреннего аудита

Членство в Институте внутренних аудиторов помогает оставаться на передовых рубежах в области внутреннего аудита, дает возможность повысить квалификацию, способствует росту профессионального статуса.

Партнерами ИВА являются ведущие российские профессиональные ассоциации, союзы и институты в области аудита и корпоративного управления.

Контактная информация:

+7 (495) 748-05-32

info@iia-ru.ru

www.iia-ru.ru



Активное содействие

В современных условиях собственники и руководство компаний ожидают от внутреннего аудита активного содействия в оценке текущей экономической ситуации и поиске ответных мер. Внимание службы внутреннего аудита сосредоточено на оценке эффективности методов и процессов управления рисками, на тех областях, которые потенциально могут негативно повлиять на стоимость компании. Не секрет, что инвесторы готовы больше платить за акции эффективно управляемых компаний, своевременно реагирующих на возникающие риски.

Мы поможем вам проанализировать эффективность функции внутреннего аудита, процессов управления рисками и системы корпоративного управления в целом.

Мы предлагаем широкий спектр решений:

- Построение службы внутреннего аудита
- Оценка эффективности функции внутреннего аудита и последующая трансформация
- Аутсорсинг и совместные проекты по внутреннему аудиту, включая проведение расследований
- Оценка эффективности механизмов корпоративного управления и процессов управления рисками

Контактная информация

Вероника Чарлесворт, директор
+7 (495) 967-6146,
veronica.charlesworth@ru.pwc.com

PRICEWATERHOUSECOOPERS 