

**Рабочая группа Экспертного совета
при Правительстве Российской Федерации
по вопросам совершенствования внутреннего контроля
в Российской Федерации**

**СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ (ГЛОССАРИЙ),
ПРИМЕНЯЕМЫХ В СФЕРЕ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

ПРЕДИСЛОВИЕ (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)

Словарь (глоссарий) терминов, применяемых в сфере внутреннего контроля и аудита, был задуман как сборник определений наиболее важных терминов, которые могли бы стать ориентиром при подготовке законодательных и нормативных актов, касающихся организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах различных форм собственности и подчиненности, а также при разработке внутренних (локальных) актах хозяйствующих субъектов.

Рабочей группой была поставлена задача выработать определения, которые должны наиболее точно отражать существо отношений между субъектами системы управления в хозяйствующих субъектах, с учетом передовой практики и применимых международных стандартов, и при этом не обязательно буквально точно соответствовать действующему российскому законодательству, которое этим качеством отличается далеко не всегда.

Глоссарий включает в себя определения соответствующего термина, содержащиеся в российском законодательстве или подзаконных актах, а также в международных источниках. При этом Глоссарий представляет собой компромисс между теориями, мнениями, практическими подходами. В этой связи существуют особенности определения некоторых близких по смыслу терминов. Глоссарий позволяет широко взглянуть на любой термин с учетом определений, которые имеются в международных стандартах и иностранных юрисдикциях. В Глоссарий включены далеко не все термины, которые следовало бы в него включить - это тоже результат компромиссов.

Глоссарий терминов предназначен, в первую очередь, для использования в законодательной и иной нормотворческой деятельности. Этот документ должен использоваться и при проведении корпоративной учебы, учебного процесса в вузах, а также при проведении семинаров в системе повышения квалификации.

Термины в глоссарии приведены в алфавитном порядке, без разделения по тематическим или ведомственным, отраслевым разделам.

Следует подчеркнуть, что уже существует несколько глоссариев терминов, включающих термины в сфере корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля, внешнего и внутреннего аудита, которые широко используются специалистами в этих областях деятельности. Разработка нового глоссария была инициирована для того, чтобы специалисты смежных профессий, работающих в различных ведомствах и отраслях экономики на основании существенно отличающегося специального законодательства, все-таки могли разговаривать на одном профессиональном языке, чтобы вкладывали одинаковый смысл в одни и те же термины. Унифицированная специальная лексика относится к базовым ценностям любой профессиональной деятельности. Дополнительную информацию о терминах, приведенных в Глоссарии и других терминах, которые используются в сфере внутреннего контроля и внутреннего аудита, можно получить в следующих документах, которые рассматривались рабочей группой как основные методические источники при формировании глоссария:

- Кодекс корпоративного управления, одобренный Правительством РФ 13.02.2014 (Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463);

- Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 N 193);

- Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) "Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита" СГА 311 (постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 N 4ПК);
- Глоссарий (словарь терминов) аудитора, подготовленный Минфином РФ (Международные стандарты аудита);
- Положение об управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе (приказ Федерального казначейства РФ от 19.12.2016 N 478);
- Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения (приказ Минфина РФ от 24.10.2016 N 192н);
- Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь" (Приказ Росстандарта от 22.12.2011 N 1574-ст);
- Международный стандарт ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство" (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 N 883-ст);
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Документ (концепция) COSO "Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля" (2013 г.);
- Документ (концепция) COSO "Управление рисками организаций. Интегрированная модель" (2017 г.), а также в некоторых других документах, перечень которых приведен дополнительно.

К подготовке проекта Глоссария и обсуждению в рамках Рабочей группы, организованной в Экспертном совете Открытого Правительства Российской Федерации были привлечены представители ведущих профессиональных сообществ и крупнейших российских компаний, государственных организаций, имеющих большой опыт построения и совершенствования систем управления рисками и внутреннего контроля. На заседаниях рабочей группы, когда обсуждался вопрос о Глоссарии, неоднократно подчеркивалось, что это лишь первый этап работы. В Глоссарий, в частности, не включены многочисленные термины, встречающиеся в смежной области управления рисками. В дальнейшем предстоит серьезная работа по поддержанию Глоссария, по его совершенствованию.

**Словарь терминов (гlossарий),
применяемых в сфере внутреннего контроля и внутреннего аудита**

| № п/п | Термин | Определение термина | Нормативно-методические документы, в которых встречается термин |
|-------|---------------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Актуализация портфеля рисков | Пересмотр портфеля ранее выявленных рисков, т.е. определение актуальности и уровня существенности ранее выявленных рисков, находящихся в ранжированном перечне рисков экономического субъекта, с принятием решения о включении в портфель новых выявленных рисков. | |
| 2 | Анализ риска | Процесс изучения природы риска и определения его уровня . | |
| 3 | Аналитические процедуры | Процедуры, включающие оценку финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают исследование выявленных отклонений или соотношений, которые противоречат прочей имеющейся информации. | |
| 4 | Аномальная ошибка | Ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за редким исключением) и, таким образом, не может считаться репрезентативной ошибкой с точки анализируемой генеральной совокупности. | |
| 5 | Аудиторская выборка | Применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности. | |
| 6 | Аудиторская проверяющая группа | Рабочая группа, формируемая для проведения внутренней аудиторской проверки в соответствии с организационно-распорядительным документом экономического субъекта (для целей внутреннего аудита). | |
| 7 | Аудиторская | Совокупность профессиональных | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| | процедура | действий по сбору аудиторских доказательств для достижения целей внутренней аудиторской проверки. | |
| 8 | Аудиторские доказательства | Совокупность данных, полученных в ходе проверки, и результаты их анализа, используемые внутренним аудитором с целью формулирования выводов и рекомендаций. | |
| 9 | Аудиторский риск | Риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение при наличии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторский риск включает в себя неотъемлемый риск, риск средств внутреннего контроля и риск необнаружения. | |
| 10 | Аффилированные лица | Физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. | |
| 11 | Бизнес-процесс | Циклический и воспроизводимый набор логически связанных между собой действий, направленных на достижение общих целей, описанных процедурами, и исполняемый участниками процесса, управляемый владельцем процесса с использованием выделенных ресурсов, измеряемых характеристик, который преобразует определенные входы в контролируемые по качеству выходы, представляющие ценность для клиента (потребителя). | |
| 12 | Бюджет проверки | Ресурсы, затрачиваемые на проверку (финансовые, трудовые, материальные затраты). | |
| 13 | Ведомственный контроль в сфере закупок | Контроль, осуществляемый государственными органами, компаниями с государственным участием и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации в целях соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. | |
| 14 | Вероятность реализации риска | Возможность наступления рискованного события. | |
| 15 | Владелец бизнес-процесса | Руководящий работник организации, который имеет в своем распоряжении | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|---|
| | (процесса) | персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, информацию о бизнес-процессе, управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за результаты и эффективность бизнес-процесса. | |
| 16 | Владелец контрольной процедуры | Структурное подразделение или ответственный работник, который в рамках своего функционала, определенного внутренними документами, несет ответственность за обеспечение создания и надлежащее выполнение контрольных процедур. | |
| 17 | Владелец риска | Лицо, орган управления или организационная единица, которые имеют полномочия и несут ответственность за управление риском. | |
| 18 | Влияние (последствие) риска | Отклонение от ожидаемого результата. | |
| 19 | Внешнее подтверждение | Аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) на бумажном, электронном или ином носителе. | |
| 20 | Внешние оценки системы внутреннего контроля | Процедуры оценки системы внутреннего контроля, созданной исполнительным руководством организации, которые проводятся консультантами, внешними аудиторами или органами внешнего контроля. | |
| 21 | Внутренний аудит | Проведение независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации, с целью достижения стратегических целей организации; обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации; эффективности и результативности деятельности организации; сохранности активов организации; соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов организации | |
| 22 | Внутренний аудитор | Специалист, обладающий знаниями, умениями, навыками и опытом работы, предусмотренными профессиональным стандартом «Внутренний аудитор». | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| 23 | Внутренняя аудиторская проверка | Мероприятие, осуществляемое внутренним аудитором при выполнении аудиторских процедур, сбора аудиторских доказательств, описания нарушений, недостатков и рисков, выявленных на объекте внутреннего аудита, формулирования выводов и рекомендаций по результатам проверки на основе соответствующего анализа и оценки информации. | |
| 24 | Внутренний контролер | Специалист, обладающий знаниями, умениями, навыками и опытом работы, предусмотренными профессиональным стандартом «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)». | |
| 25 | Внутренний контроль | Непрерывный процесс, осуществляемый органами управления экономического субъекта, высшим исполнительным руководством, менеджментом и работниками на всех уровнях управления экономического субъекта, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: - результативность и эффективность деятельности и сохранность активов; - достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной отчетности; - соблюдение применимых к нему требований законодательства и его локальных нормативных актов. | |
| 26 | Внутренний операционный аудит | Деятельность внутреннего аудита, направленная на оценку системы внутреннего контроля в целях повышения эффективности и производительности экономического субъекта. | |
| 27 | Внутренний финансовый аудит | Деятельность внутреннего аудита, направленная на оценку системы внутреннего контроля в целях обеспечения достоверности отчетности и сохранности активов. | |
| 28 | Внутренний финансовый контроль | Непрерывный процесс, осуществляемый руководителем экономического субъекта, его уполномоченными структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних финансовых процедур, направленный на соблюдение установленных в соответствии с законодательными и иными нормативными актами, регулируемыми | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| | | <p>бюджетные (финансовые) правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета (финансового плана), составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом, а также направленный на подготовку и организацию мер по повышению эффективности (экономности и результативности) его деятельности.</p> | |
| 29 | <p>Воздействие на риск (управление риском)</p> | <p>Процесс модификации (изменения) риска.</p> | |
| 30 | <p>Выборочная проверка</p> | <p>Проверка, осуществляемая с применением выборочного способа контрольных действий, осуществляемых в отношении отдельных операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функции и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности экономического субъекта.</p> | |
| 31 | <p>Выездная проверка</p> | <p>Проверка, проводимая по месту нахождения объекта проверки (независимо от места расположения субъекта проверки).</p> | |
| 32 | <p>Генеральная совокупность</p> | <p>Полный набор данных, из которых производится выборка и о которых аудитор намерен сделать выводы.</p> | |
| 33 | <p>Дизайн системы внутреннего контроля</p> | <p>Разрабатываемый владельцами бизнес-процессов (процессов) формализованный (документированный) набор требований, инструкций, описание последовательности операций по проведению внутреннего контроля, определяющих систему внутреннего контроля экономического субъекта, его структурного подразделения или бизнес-процесса (процесса).</p> | |
| 34 | <p>Дизайн контрольной процедуры</p> | <p>Описание (алгоритм) контрольной процедуры, представляющее собой последовательность определенных операций, которые должен осуществить исполнитель контрольной процедуры для достижения ее целей.</p> | |
| 35 | <p>Доказательство</p> | <p>Информация, полученная в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа. Доказательства представляют собой документальные источники данных, документацию бухгалтерского учета, заключения</p> | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| | | экспертов, а также сведения из других источников. Основные требования к доказательствам: достаточность, достоверность и своевременность. | |
| 36 | Документирован ие выполнения аудиторского задания | Процесс оформления выполнения аудиторского задания с помощью рабочей документации (планы, нормы, решения и выводы и т.д.), определяемой внутренними регламентами. | |
| 37 | Допустимая ошибка | Максимальный размер ошибки в генеральной совокупности, который считается приемлемым для заказчика проверки. | |
| 38 | Достаточная информация | Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что использование дополнительной информации не приведет к существенному изменению выводов в отношении проверяемого объекта, а информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и проверяющие. | |
| 39 | Заинтересованн ые стороны | Юридические и физические лица или группа лиц, которые могут повлиять на деятельность организации и/или способны испытывать влияние от этой деятельности, производимых продуктов и оказываемых услуг и связанных с этим действий. | |
| 40 | Заключение эксперта | Отчет о результатах работы эксперта. Может использоваться при проведении проверок и приниматься во внимание при формировании завершающего документа по результатам проверки. | |
| 41 | Значимость риска | Показатель степени негативного влияния, возможных последствий реализации внутреннего риска на деятельность экономического субъекта. | |
| 42 | Значимые риски | Риски, последствия реализации которых могут существенно негативно воздействовать на результаты деятельности экономического субъекта. | |
| 43 | Идентификация рисков | Процесс обнаружения, распознавания и описания рисков. | |
| 44 | Избежание риска | Изменение внутренних процедур экономического субъекта путем обеспечения их корректировки, не противоречащей требованиям законодательных и иных нормативных актов, иных документов, регламентирующих деятельность экономического субъекта, исполнение которых приводит к систематическому | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| | | возникновению рисков. | |
| 45 | Инспектирование | Процедуры в отношении завершенных заданий, выполненных контролерами, призванные подтвердить соблюдение проверяющими в ходе выполнения заданий требований законодательства, нормативных и распорядительных актов. Инспектирование включает изучение записей или документов как внутренних, так и внешних, в бумажной или электронной форме либо на иных носителях, а также физический осмотр актива. Инспектирование записей и документов обеспечивает доказательства различной степени надежности, в зависимости от их характера и источника, а в отношении внутренних записей и документов - от эффективности средств контроля за их подготовкой. | |
| 46 | Информация и коммуникация | Компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой совокупность сведений/данных о деятельности экономического субъекта, процесс их получения, обработки, предоставления и распространения, необходимых для принятия решений по достижению целей (модель COSO). | |
| 47 | Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности | Неверное отражение и представление данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности. | |
| 48 | Исполнитель контрольной процедуры | Ответственный работник экономического субъекта, осуществляющий непосредственное исполнение контрольной процедуры и ответственный за ее результат. | |
| 49 | Исполнитель корректирующего мероприятия | Лицо, ответственное за организацию своевременного исполнения корректирующего мероприятия в соответствии с планом корректирующих мероприятий или иным регулирующим документом. | |
| 50 | Исследование | Изучение документов, фактических данных и иных сведений, связанных с деятельностью экономического субъекта. | |
| 51 | Источник (точка уязвимости) риска | Элемент, который отдельно или в комбинации имеет собственный потенциал, чтобы вызвать риск. | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| 52 | Карта гарантий | Документ, определяющий сферы ответственности поставщиков гарантий и иных заинтересованных сторон в отношении конкретных рисков экономического субъекта. | |
| 53 | Карта рисков | Графическое или табличное представление положения (ранжирования) рисков с учетом их значимости и вероятности реализации. | |
| 54 | Комплаенс | Обеспечение разумной уверенности в том, что деятельность экономического субъекта и его структурных подразделений соответствует всем относящимся к ней нормам, правилам и требованиям законодательства, а управление осуществляется на высоком уровне этики и добропорядочности. | |
| 55 | Комплексная проверка (ревизия) | Проверка, при которой проверяются все направления деятельности объекта проверки. | |
| 56 | Комплаенс-риск | Риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации, возникающий в результате несоблюдения экономическим субъектом, его структурными подразделениями и работниками действующего законодательства, нормативных документов регулирующих органов, внутренних нормативов и этических требований. | |
| 57 | Компоненты системы внутреннего контроля | Составляющие системы внутреннего контроля, представляющие собой совокупность средств, необходимых для достижения целей внутреннего контроля, в том числе, например, согласно модели COSO: а) контрольная среда; б) оценка рисков; в) контрольные процедуры; г) информация и коммуникации; д) мониторинг внутреннего контроля. | |
| 58 | Контроль качества внутреннего аудита | Совокупность процедур, выполняемых для обеспечения уверенности в том, что внутренний аудит проводится в соответствии с внутренними стандартами профессиональной деятельности. | |
| 59 | Контрольные процедуры | Компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой последовательный набор стандартных действий работников организации, | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| | | направленных на обеспечение достижения целей экономического субъекта, поставленных руководством организации | |
| 60 | Контрольная среда | Компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой совокупность принципов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и общие требования к организации внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в целом, служат основой для организации других компонент системы внутреннего контроля. | |
| 61 | Контроль (снижение) риска | Осуществление комплекса организационных, методологических и информационно-технологических мероприятий, направленных на обеспечение удержания определенного события в заранее определенных границах, а также минимизацию последствий в случае реализации такого события. | |
| 62 | Контрольно-ревизионная деятельность | Регламентированная деятельность специализированных уполномоченных лиц и (или) подразделений по осуществлению последующего контроля, выявлению отрицательных сторон финансово-хозяйственной деятельности, изучения, сбора и фиксации хозяйственных нарушений в целях установления эффективности и выявления отклонений в деятельности организации. | |
| 63 | Конфиденциальность | Принцип, в соответствии с которым, контролирующие сотрудники и внутренние аудиторы обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе проведения проверок, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо разглашать устно содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами. | |
| 64 | Конфликт интересов | Ситуация, когда сотрудник, являющийся лицом, облеченным доверием руководства организации и обладающий | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|---|---|---|
| | | распорядительными и/или контрольными полномочиями , имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких интересов может повлиять на беспристрастное проведение контрольных действий (в т.ч. при проведении проверки) или аудита в отношении экономического субъекта. | |
| 65 | Корректирующее мероприятие | Мероприятие, направленное на устранение причин и/или последствий установленных проверкой нарушений, существующего несоответствия, отклонения или недостатка и на предотвращение возможности и условий для возникновения нарушений и недостатков в будущем, реализацию рекомендаций /предписаний, полученных по результатам проверки, и совершенствование деятельности объекта проверки. | |
| 66 | Корпоративное управление | Система взаимоотношений между исполнительными органами управления экономическим субъектом, Советом директоров (Наблюдательным советом), менеджментом, собственниками и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей экономического субъекта и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью экономического субъекта со стороны собственников и других заинтересованных сторон. | |
| 67 | Критерии надежности и эффективности системы внутреннего контроля | Требования, предъявляемые к состоянию, организации и результатам функционирования компонентов систем внутреннего контроля, соответствие которым обеспечивает достижение целей деятельности организации . | |
| 68 | Критерий риска | Совокупность факторов, по сопоставлению с которыми оценивают значимость рисков. | |
| 69 | Материалы проверки | Документы, подготовленные и собранные проверяющим лицом в ходе проверки и отражающие результаты проведенной проверки. | |
| 70 | Матрица рисков и контрольных процедур | Форма, в которой производится документирование рисков и контрольных процедур. | |
| 71 | Мероприятие по управлению рисками | Процесс выбора и применения методов изменения степени риска, включающий в себя контроль риска, мероприятия по | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|--|---|
| | | предупреждению риска, передачу и финансирование риска. | |
| 72 | Механизмы внутреннего контроля | Совокупность организационных, технических средств и процедур, обеспечивающих функционирование созданной субъектами внутреннего контроля системы внутреннего контроля в соответствии с действующими нормативными актами и решениями руководства организации. | |
| 73 | Мониторинг | Процесс сбора информации о предмете и деятельности объекта контроля, осуществляемый на системной и регулярной основе. | |
| 74 | Мониторинг внутреннего контроля | Компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой действия, направленные на определение состояния контрольных процедур, других компонентов системы внутреннего контроля с целью выявить изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня | |
| 75 | Наблюдение | Метод контроля, заключающийся в отслеживании выполнения процесса или процедуры другими лицами, например, осуществление аудитором наблюдения за проведением инвентаризации запасов сотрудниками организации или за выполнением контрольных действий. Наблюдение обеспечивает аудиторские доказательства выполнения процесса или процедуры, но ограничено тем моментом, когда проводится наблюдение, а также тем фактом, что само наблюдение может оказать влияние на то, каким образом выполняются процесс или процедуры. | |
| 76 | Нарушение | Действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении требований законодательства, локальных нормативных актов, условий договоров, обязательных к исполнению решений органов управления экономического субъекта, а также иных установленных требований. | |
| 77 | Недостаток | Факт в деятельности экономического субъекта, способный оказать или оказывающий негативное влияние на деятельность экономического субъекта, в том числе на его эффективность, не являющийся формальным нарушением нормативных актов, внутренних | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|--|---|---|
| | | регламентов, стандартов. | |
| 78 | Область проверки | Сегмент деятельности экономического субъекта, определенный для проверки. | |
| 79 | Обследование | Изучение состояния определенной сферы деятельности экономического субъекта. | |
| 80 | Объекты внутреннего аудита | Структурные подразделения и работники экономического субъекта, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие. | |
| 81 | Объекты внутреннего контроля | Структурные подразделения и работники экономического субъекта, в отношении которых созданы и применяются контрольные меры. | |
| 82 | Ограничение доступа к информации или активам доступа) | Отказ руководителя (работника) объекта внутреннего аудита от представления запрашиваемых документов и информации, а также факт ограничения доступа участникам проверки на ее объекты. Факт ограничения доступа может оформляться документально в форме, например, «Акта о непредставлении информации (ограничении доступа)», и других формах, принятых в организации. | |
| 83 | Операционный контроль | Контроль, осуществляемый исполнительными органами, должностными или иными исполнительными лицами за осуществлением процессов. | |
| 84 | Описание риска | Структурированное заключение о риске, обычно содержащее описание четырех элементов: источников риска, событий, причин и последствий. | |
| 85 | Остаточный риск | Риск, сохраняющийся после воздействия на риск, осуществленного по результатам применения менеджментом мер реагирования и контроля. | |
| 86 | Отчет внутреннего аудитора | Документ, содержащий информацию о результатах выполнения аудиторского задания. Включает цель и объем работ по проверке, краткое описание объекта проверки, результаты проверки, выявленные нарушения и недостатки, полученные комментарии от объекта проверки, выводы и рекомендации | |
| 87 | Отчет о выполнении задания | Документ, оформляемый по итогам проверки в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта внутреннего контроля (аудита). | |
| 88 | Отчетность о рисках | Форма доведения информации о рисках, предусматривающая информирование внешних и внутренних заинтересованных сторон о текущем | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|---|--|---|
| | | состоянии рисков и управлении экономическим субъектом с учетом рисков. | |
| 89 | Оценка риска | Процесс идентификации риска, анализа риска и оценивания риска. | |
| 90 | Паспорт риска | Документ, содержащий описание риска, его оценку и мероприятия по управлению им, а также другие характеристики. | |
| 91 | План корректирующих мероприятий | Документ, содержащий перечень, корректирующих мероприятий (по результатам внутреннего аудита), сроки их выполнения и ответственных лиц, утвержденный организационно-распорядительным документом экономического субъекта в соответствии с порядком, установленном в экономическом субъекте. | |
| 92 | План мероприятий по управлению рисками | Документ, содержащий перечень мер по реализации выбранного метода реагирования на риск, разрабатываемый владельцами рисков, содержащий четкое определение круга задач, объем требуемых ресурсов, перечень ответственных лиц и сроки исполнения. | |
| 93 | Показатели эффективности контрольной процедуры | Параметры процесса, характеризующие эффективность контрольной процедуры (соотношение между достигнутым результатом и затраченными ресурсами при выполнении процесса исполнения). | |
| 94 | Портфель рисков | Разумно полная, структурированная информация по спектру рисков, выявленных экономическим субъектом. | |
| 95 | Последующий контроль | Осуществление уполномоченным структурным подразделением экономического субъекта (иными уполномоченными лицами) контрольных действий после завершения подлежащих контролю операций и действий (в том числе по формированию документов), для того чтобы выявить возможно допущенные отклонения от заранее установленных правил совершения операций | |
| 96 | Превентивный (предварительный) контроль | Осуществление руководством экономического субъекта или уполномоченным структурным подразделением (иными уполномоченными лицами), а также работниками экономического субъекта превентивных процессов при выполнении ими функции и осуществлении полномочий в | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|--------------------------------------|---|---|
| | | установленной сфере деятельности для того, чтобы заранее определить правила совершения операций и недопустимые действия, операции. | |
| 97 | Предмет внутреннего аудита | Совокупность операций и действий (в том числе по формированию документов), совершаемых экономическим субъектом, его структурными подразделениями и работниками, возникающих в процессе функционирования организации, которые являются предметом изучения внутренних аудиторов. | |
| 98 | Предмет внутреннего контроля | Операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий структурных подразделений и работников экономического субъекта для достижения его целей и выполнения задач. | |
| 99 | Предоставление консультаций | Деятельность внутреннего аудитора по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, которая нацелена на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренним аудитором ответственности за управленческие решения. | |
| 100 | Принципы внутреннего контроля | Основополагающие понятия, присущие системе внутреннего контроля, созданной в организации (например, законность деятельности, объективность оценки результатов, эффективность функционирования, независимость внутреннего аудита, профессиональная компетентность сотрудников, системность оценок, стандартизация операций). | |
| 101 | Принятие риска | Управленческое решение при реагировании на риск, в рамках которого не предусматривается каких-либо дополнительных специальных контрольных действий / хеджирующих операций в отношении определенного риска. | |
| 102 | Присущий риск | Величина риска без учета применения мер реагирования. | |
| 103 | Проверка (ревизия) | Единовременное проверочное действие, представляющее собой совокупность контрольных мероприятий, проводимых после совершения операций, с целью | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|---|--|---|
| | | убедится, что объектом проверки при совершении операций были соблюдены все предустановленные параметры и ограничения. Может совершаться в плановом и внеплановом порядке. | |
| 104 | Программа проверки | Документ, определяющий характер и объем запланированных проверочных процедур и при необходимости иные параметры проверки. | |
| 105 | Рабочая документация | Совокупность данных и документов, отражающих выполненные контрольные процедуры, полученные доказательства, выводы и рекомендации. | |
| 106 | Разумные гарантии (разумная уверенность) | Уверенность в том, что рассматриваемая отчетность не содержит существенных искажений, а также процесс накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в отчетности | |
| 107 | Реестр рисков | Форма записи информации об идентифицированном риске. | |
| 108 | Ревизия | Форма проверки деятельности экономического субъекта, которая выражается в проведении комплексных контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности отражения их в бухгалтерской отчетности экономического субъекта. | |
| 109 | Репутационный риск (риск потери деловой репутации) | Риск возникновения у организации убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа организации клиентами, контрагентами, акционерами (участниками), деловыми партнерами, регулирующими органами. | |
| 110 | Риск | Сочетание вероятности и последствий наступления негативных событий. | |
| 111 | Риск-аппетит | Уровень риска, который экономический субъект считает приемлемым в процессе достижения целей. | |
| 112 | Риск-менеджер | Специалист, обладающий знаниями, умениями, навыками и опытом работы, предусмотренными профессиональным стандартом «Специалист по управлению рисками». | |
| 113 | Риск необнаружения | Риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят выявить существенные отклонения | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|--|--|---|
| 114 | Риск-ориентированное планирование | Процесс разработки планов и программ проверок с учетом рисков объектов проверки. | |
| 115 | Риск средств контроля | Риск того, что искажение, которое может иметь место, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью средств контроля. | |
| 116 | Самоконтроль | Форма контрольных действий, осуществляемая самим сотрудником экономического субъекта(подразделением) в отношении операций, совершенных им самим (в подразделении). | |
| 117 | Система внутреннего контроля | Совокупность политик, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, создаваемая экономическим субъектом для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности и комплаенс. | |
| 118 | Система управления рисками | Совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для осуществления управления рисками на системной основе. | |
| 119 | Служба внутреннего аудита | Служба организации, подчиняющаяся Совету директоров или аналогичному надзорному органу управления организации, осуществляющая внутренний аудит | |
| 120 | Служба внутреннего контроля | Структурное подразделение (отдельные сотрудники в составе бизнес-подразделений) экономического субъекта, подчиняющееся исполнительным органам управления организации, выполняющее специализированные функции (часть функций) внутреннего контроля отдельных операций и/или соблюдения отдельных норм | |
| 121 | Смежный контроль | Контроль, осуществляемый в структурном подразделении экономического субъекта сплошным или выборочным способом руководителем (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения экономического субъекта путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|--------------------------------------|---|---|
| | | полномочий в установленной сфере | |
| 122 | Способы проведения проверок | Контрольные действия, нацеленные на достижение в конкретных условиях целей контроля с использованием надлежащих для данного объекта контроля средств и процедур, предъявляющих определенные требования к их исполнителям. Выделяют сплошной и выборочный способы проведения проверок. | |
| 123 | Сплошная проверка | Проверка всех процессов и операций деятельности объекта проверки в выбранном интервале проверяемого периода и (или) всех процессов и операций объекта проверки в выбранном интервале проверяемого периода | |
| 124 | Субъекты внутреннего контроля | Руководство, специализированное подразделение экономического субъекта (в т.ч. службы управления рисками, внутреннего контроля), привлекаемые к контрольной деятельности работники иных структурных подразделений экономического субъекта, иные уполномоченные лица экономического субъекта по осуществлению внутреннего контроля. | |
| 125 | Текущий контроль | Контроль, предназначенный для обеспечения своевременного выявления и предотвращения или устранения непредусмотренного события или результата, выполняемый в режиме реального времени в ходе осуществления рутинных, встроенных в бизнес-процесс (направление деятельности) процедур | |
| 126 | Тестирование | Аудиторская процедура, позволяющая выявить фактическое отклонение от установленных требований, в том числе подтвердить факт выполнения/невыполнения установленных контрольных процедур. | |
| 127 | Управление рисками | Скоординированный процесс, осуществляемый участниками системы управления рисками, направленный на идентификацию рисков, осуществление их анализа, оценки, выбора способа реагирования с учетом предотвращения распространения рисков на области, пограничные с зоной их возникновения, принятие управленческих решений в отношении рисков и их мониторинг | |
| 128 | Уровень существенности | Максимально допустимый размер ошибки и искажения, который может повлиять на принятие управленческих | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----|--|---|---|
| | | решений. | |
| 129 | Финансовый риск | Риск, связанный с вероятностью потерь финансовых ресурсов (денежных средств). | |
| 130 | Экспертно-аналитическое мероприятие | Деятельность по внутреннему консультированию, направленная на формирование мнения в отношении отдельных аспектов хозяйственной деятельности, а также рекомендаций по совершенствованию работы организаций | |

Перечень использованных нормативно-методических документов

| № | Наименование документа или раздела в документе | Дата, номер документа, принявший орган |
|---|--|--|
| | Глоссарий (словарь терминов) аудитора | Международные стандарты аудита. Подготовлено Минфином РФ (ред. от 25.11.2016) |
| | Перечень терминов, используемых в аудиторской деятельности | Утвержден Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, 1997 г. |
| | Лимская декларация руководящих органов контроля ИНТОСАИ | Принята в г. Лима, 17-26 октября 1977 г. |
| | Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе | Принят в г. Монтевидео, 9-14 ноября 1998 г. |
| | Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь" | Введен в действие в качестве национального стандарта Приказом Росстандарта от 22.12.2011 N 1574-ст |
| | Международный стандарт ИСО 9004:2009 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества» | Введен в действие в качестве национального стандарта Приказом Росстандарта от 23.11.2010 N 501-ст |
| | Международный стандарт ИСО 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» | Введен в действие в качестве национального стандарта Приказом Росстандарта от 21.12.2010 N 883-ст |
| | Внутренний аудит в системе менеджмента качества (ISO/TS 9002:2016 "Системы менеджмента качества. Руководство по применению ИСО 9001:2015") | Национальный стандарт ГОСТ Р 57189-2016/ISO/TS 9002:2016, приказ Росстандарта от 25.10.2016 N 1499-ст |
| | Управление рисками и внутренний контроль в корпоративном управлении банка | Документ Базельского комитета по банковскому надзору "Принципы совершенствования корпоративного управления", октябрь 2010 г. (письмо ЦБ РФ от 06.02.2012 N 14-Т) |
| | Внутренний и внешний аудит в банках | Документы Базельского комитета по банковскому надзору (письмо ЦБ РФ от 13.05.2002 N 59-Т) |
| | Система внутреннего контроля в банках | Документ Базельского комитета по банковскому надзору, сентябрь 1998 г., (письмо ЦБ РФ от 10.07.2001 N 87-Т) |
| | Комплаенс и комплаенс-функция в банках (организация работы службы внутреннего контроля) | Документ Базельского комитета по банковскому надзору, апрель 2005 г., |

| № | Наименование документа или раздела в документе | Дата, номер документа, принявший орган |
|---|--|--|
| | (комплаенс-службы)) | (письмо ЦБ РФ от 02.11.2007 N 173-Т) |
| | Принцип страхования N 7 "Корпоративное управление" | Документ Международной ассоциации страховых надзоров (письмо Банка России от 10.08.2016 N ИН-015-53/60) |
| | Организация внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта | Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) |
| | Финансовый контроль и финансовый аудит в бюджетном процессе | Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) |
| | Информация о системе внутреннего контроля при проведении налогового мониторинга | Глава 14.7 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) |
| | Взаимодействие Счетной палаты РФ с подразделениями внутреннего аудита | Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 12.03.2014) «О Счетной палате Российской Федерации» |
| | Задачи по совершенствованию корпоративного управления, предусмотренные государственной программой Российской Федерации "Управление федеральным имуществом" | Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 327 (ред. от 31.03.2017) |
| | Меры по совершенствованию методологической базы осуществления внутреннего государственного (муниципального) контроля (в составе государственной программы "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков") | Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 N 320 (ред. от 30.03.2017) |
| | Планируемые меры по развитию систем внутреннего контроля и аудита (в составе Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года.) | Программа утверждена распоряжением Правительства РФ от 30.12.2013 N 2593-р |
| | Планируемые Правительством РФ меры по законодательному закреплению организации внутреннего аудита и системы внутреннего контроля и управления рисками | В рамках Плана мероприятий ("дорожной карты") "Совершенствование корпоративного управления" (утв. распоряжением Правительства РФ от 25.06.2016 № 1315-Р) |
| | Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» | Введено Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 N 405 (в ред. от 27.01.2011) |
| | Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 | Введено Постановлением Правительства РФ |

| № | Наименование документа или раздела в документе | Дата, номер документа, принявший орган |
|---|--|---|
| | «Рассмотрение работы внутреннего аудита» | от 25.08.2006 N 523 |
| | Кодекс корпоративного управления | Письмо ЦБ РФ от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" (одобрен Правительством РФ 13.02.2014, Советом директоров ЦБ РФ 21.03.2014) |
| | Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» | Утвержден Приказом Минтруда РФ от 24.06.2015 № 398н |
| | Раскрытие эмитентами эмиссионных ценных бумаг информации о системе управления рисками и внутреннего контроля | Положение ЦБ РФ от 30.12.2014 N 454-П (ред. от 01.04.2016) |
| | Сведения о работе внутреннего аудита в раскрываемой кредитной организацией информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом | Указание Банка России от 01.04.2014 N 3223-У (выдержка) |
| | Рекомендуемые положения о совете директоров и о комитетах совета директоров | Письмо Банка России от 15.09.2016 N ИН-015-52/66 |
| | Рекомендации ЦБ РФ о подготовке отчета о соблюдении Кодекса корпоративного управления (в части системы управления рисками и внутреннего контроля) | Письмо Банка России от 17.02.2016 N ИН-06-52/8 |
| | Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" | Утвержден приказом Минфина РФ от 24.10.2016 N 192нНовое |
| | Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" | Утвержден приказом Минфина РФ от 24.10.2016 N 192нНовое |
| | Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля | Документ N ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289 |
| | Изучение системы внутреннего контроля и работы внутреннего аудита при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций | Методические рекомендации, одобренные Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности Минфина РФ 06.02.2018 (протокол № 76) |
| | Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции | Подготовлены Минтруда РФ, ноябрь 2013 г. (в ред. от 08.04.2014) |
| | Организация внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах | Положение ЦБ РФ № 242-П от 16.12.2003 (в ред. от 24.04.2014) |
| | Требования к корпоративному управлению | Положение ЦБ РФ от 24.02.2016 N 534-П |

| № | Наименование документа или раздела в документе | Дата, номер документа, принявший орган |
|---|---|--|
| | эмитентов ценных бумаг, включенных в котировальный список | |
| | Методика проверки системы внутреннего контроля в кредитной организации | Методические рекомендации Банка России от 18.12.2017 N 32-МР |
| | Концепция организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций | Утверждена Банком России, октябрь 2017 г. |
| | Требования к корпоративному управлению эмитентов акций и облигаций, включенных в котировальный список | Приложения 3 и 7 к Порядку допуска ценных бумаг к организованным торгам, утвержденному приказом ФСФР России от 30.07.2013 N 13-62/пз-н |
| | Правила независимости внешних аудиторов при оказании услуг, связанных с внутренним аудитом | Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6 (в ред. от 18.12.2014) |
| | Методические рекомендации по организации проверочной деятельности ревизионных комиссий акционерных обществ с госучастием | Утверждены Приказом Росимущества от 26.08.2013 N 254 |
| | Перечень рекомендуемых компетенций для членов ревизионных комиссий (ревизоров) акционерных обществ с госучастием | Утвержден Приказом Росимущества от 07.10.2013 N 310 |
| | Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ | Утверждены приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86 |
| | Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с госучастием | Утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 |
| | Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием | Утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330 |
| | Методические указания Росимущества по подготовке положения о внутреннем аудите | Разработаны в соответствии с поручением Президента РФ от 09.12.2014 № Пр-3013, поручением Правительства РФ от 23.03.2015 № ИШ-П13-1818 |
| | Методические рекомендации по организации процессов управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции | Утверждены приказом Росимущества от 02.03.2016 № 80 |
| | Методические указания Росимущества по подготовке положения о системе управления рисками | Разработаны в соответствии с поручением Президента РФ от 09.12.2014 № Пр-3013, поручением Правительства РФ от 23.03.2015 |

| № | Наименование документа или раздела в документе | Дата, номер документа, принявший орган |
|---|---|--|
| | | № ИШ-П13-1818 |
| | Требования к описанию системы внутреннего контроля при проведении налогового мониторинга | Приказ ФНС РФ от 21.04.2017 N ММВ-7-15/323@ |
| | Требования к организации системы внутреннего контроля | Приказ ФНС РФ от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@ |
| | Указ Президента РФ об организации системы мер по обеспечению государственного финансового контроля | Указ Президента РФ от 25.07.1996 N 1095 (ред. от 18.07.2001) |
| | Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Утверждены Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 (в ред. от 24.03.2018) |
| | Персональная ответственность руководителя ФОИВ за организацию внутреннего финансового аудита | п.1.10 Типового регламента внутренней организации федеральных органов исполнительной власти, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.07.2005 № 453 (ред. от 11.02.2017) |
| | Методика внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Письмо Минфина РФ от 29.12.2015 N 02-11-05/77284 |
| | Планируемые Счетной палатой РФ меры по разработке стандартов внутреннего аудита с учетом лучшей мировой практики | Стратегия утверждена Коллегией Счетной палаты РФ 24.12.2013 |
| | Требования к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля | Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 N 146н |
| | Методические рекомендации Минфина РФ по осуществлению внутреннего финансового аудита. | Утверждены приказом Минфина РФ от 30.12.2016 N 822 |
| | Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля | Приказ Министерства финансов РФ от 07.09.2016 N 356 |
| | Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) "Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита" | СГА 311 (новая редакция), утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 г. N 4ПК |
| | Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном Казначействе РФ | Приказ Федерального казначейства ВК и ВА |
| | Стандарты внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального Казначейства РФ | Приказ Казначейства РФ от 29.06.2011 N 253 (ред. 14.11.2013) |
| | Модельный закон «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» | Принят Межпарламентской Ассамблей государств – участников Содружества Независимых Государств, Постановление от |

| № | Наименование документа или раздела в документе | Дата, номер документа, принявший орган |
|---|---|---|
| | | 16.04.2015 г. № 42-13 |
| | Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю» | Утвержден Приказом Минтруда РФ от 22.04.2015 № 236н |
| | Положение об управлении внутренними (операционными) казначейскими рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе | приказ Федерального казначейства РФ от 19.12.2016 N 478 |
| | Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита) | |
| | Документ (концепция) COSO "Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля" (2013 г.) | |
| | Документ (концепция) COSO "Управление рисками организаций. Интегрированная модель" (2017 г.) | |