



Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ № 113 от 12.10.2012

об утверждении Национальных стандартов внутреннего аудита

В соответствии с положениями ст. 29, лит. б) Закона № 229 от 23 сентября 2010 г. о государственном внутреннем финансовом контроле (Официальный монитор Республики Молдова, 2010 г, № 231-234, ст. 730) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Национальные стандарты внутреннего аудита (прилагаются).
2. Признать утратившим силу Приказ министра финансов № 98 от 27.11.2007 об утверждении Национальных стандартов внутреннего аудита.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования.

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Вячеслав НЕГРУЦА

№ 113. Кишинэу, 12 октября 2012 г.

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Национальные стандарты внутреннего аудита (далее - НСВА) разработаны на основе Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

НСВА являются утверждениями, разработанными на самом высоком концептуальном уровне, лежащими в основе проведения миссии внутреннего аудита. НСВА обеспечивают критерии выполнения и оценки деятельности внутреннего аудита, являясь основой высокого профессионального уровня аудиторской практики.

Важность принятия НСВА состоит в создании единых требований профессионального поведения аудиторов, планирования и проведения миссий внутреннего аудита и составления отчетности по полученным результатам. НСВА содействуют обеспечению полноты и качества аудиторского отчета, обеспечивая тем самым доверие внутреннего аудитора перед пользователями аудиторских отчетов.

II. ЗАДАЧИ

НСВА преследуют следующие задачи:

- a) разграничение основных принципов практики внутреннего аудита
- b) предоставление правовой базы для выполнения и поддержки широкого спектра деятельности внутреннего аудита, порождающей добавленную стоимость;
- c) установление соответствующих рамок, на основе которых оценивается деятельность внутреннего аудита;
- d) стимуляция улучшения процессов и операций публичного субъекта.

III. СТАНДАРТЫ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК

1000 „Миссия, полномочия и ответственность”

Миссия, полномочия и ответственность деятельности внутреннего аудита определены в Карте внутреннего аудита в соответствии с Законом о государственном внутреннем финансовом контроле № 229 от 23.09.2010, в Кодексе этики внутреннего аудитора и в данных НСВА.

1000.A1 – Характер миссий по предоставлению гарантий определен Методологическими нормами внутреннего аудита в публичном секторе.

1000.C1 – Характер миссий по консультированию определен Методологическими нормами внутреннего аудита в публичном секторе.

1100 „Независимость и объективность”

Деятельность внутреннего аудита является независимой, а внутренние аудиторы объективны в выполнении своей деятельности.

1110 „Организационная независимость”

Руководитель подразделения внутреннего аудита подчиняется и отчетывается непосредственно перед менеджером публичного субъекта. Руководитель подразделения внутреннего аудита

подтверждает руководителю публичного субъекта, по крайней мере, ежегодно, организационную независимость деятельности внутреннего аудита.

1110.A1 – Деятельность внутреннего аудита не допускает вмешательства в процесс определения области применения, выполнения работы и сообщения результатов.

1111 „Прямое взаимодействие с руководителем публичного субъекта”

Руководитель подразделения внутреннего аудита общается и взаимодействует непосредственно с менеджером публичного субъекта.

1120 „Индивидуальная объективность”

Внутренние аудиторы беспристрастны, непредвзяты и избегают конфликтов интересов.

1130 „Ущерб, нанесенный независимости и объективности”

Если независимости или объективности внутренних аудиторов нанесен (по-видимому) ущерб, подробности ущерба доводятся до сведения заинтересованных сторон. Метод данного сообщения зависит от характера ущерба.

1130.A1 – Внутренние аудиторы воздерживаются от оценки процессов, за которые они раньше несли ответственность. Считается, что объективность нарушена тогда, когда внутренний аудитор выполняет миссию по предоставлению гарантий в области, за которую он отвечал в течение предшествующего года.

1130.A2 – Выполнение миссий по предоставлению гарантий в тех областях, за которые отвечает руководитель подразделения внутреннего аудита, подвержено надзору со стороны лица, не являющегося сотрудником подразделения внутреннего аудита.

1130.C1 – Внутренние аудиторы вправе осуществлять миссии по консультированию в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

1130.C2 – Если независимость или объективность внутренних аудиторов нарушена в связи с предлагаемыми миссиями по консультированию, они сообщают операционному менеджеру до принятия миссии к исполнению.

1200 „Компетентность и профессиональное отношение к работе ”

Миссии внутреннего аудита выполняются компетентно и с профессиональным отношением к работе.

1210 „Компетентность”

Внутренние аудиторы обладают знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Персонал подразделения внутреннего аудита обладает или получает, коллективно, знания, навыки и другие компетенции, необходимые для выполнения своих обязанностей.

1210.A1 – Руководитель подразделения внутреннего аудита получает помощь других специалистов в случае, если внутренние аудиторы не обладают знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения миссии внутреннего аудита, частично или полностью.

1210.A2 – Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями для того, чтобы оценивать риск мошенничества и способ, посредством которого публичный субъект управляет данным риском. В то же время, внутренние аудиторы не обязаны обладать компетенцией лица, основной обязанностью которого является выявление и расследование мошенничества.

1210.A3 – Внутренние аудиторы обладают достаточными знаниями о рисках и ключевых контрольных мероприятиях, связанных с информационными технологиями, а также методами аудита на основе технологий для выполнения поставленных полномочий. Однако, не все внутренние аудиторы обязаны обладать опытом работы внутреннего аудитора, основной

ответственностью которого является аудит информационных технологий.

1210.C1 – Руководитель подразделения внутреннего аудита отказывается от проведении миссии по консультированию или обращается за содействием со стороны некоторых квалифицированных специалистов в случае, если внутренние аудиторы не обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения миссии внутреннего аудита частично или полностью.

1220 „Профессиональное отношение к работе”

Внутренние аудиторы осуществляют свою деятельность старательно и умело, 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 проявляют профессиональное отношение к работе, учитывая следующие элементы:

- объем работы, необходимый для достижения задач миссии внутреннего аудита;
- относительная сложность, существенность и значимость вопросов, в отношении которых применяются процедуры миссий по предоставлению гарантий;
- адекватность и эффективность процессов риск-менеджмента, контроля и управления публичного субъекта;
- вероятность ошибок, мошенничества или значительного несоблюдения;
- стоимость миссии по предоставлению гарантий в сравнении с потенциальными выгодами.

1220.A2 – Проявляя профессиональное отношение к работе, внутренние аудиторы рассматривают возможность применения информационных технологий и других методов анализа данных.

1220.A3 – Внутренние аудиторы проявляют особую бдительность по отношению к существенным рискам, способным оказать воздействие на задачи, операции или ресурсы. В любом случае процедуры, осуществляемые при миссиях по предоставлению гарантий, даже если они проведены на должном профессиональном уровне, не гарантируют выявления всех существенных рисков.

1220.C1 – Во время миссии по консультированию внутренние аудиторы проявляют профессиональное отношение к работе, учитывая следующие элементы:

- потребность и ожидания операционных менеджеров, включая характер, сроки планирования и способы сообщения результатов миссии внутреннего аудита;
- относительная сложность и объем работы, необходимый для достижения задач миссии внутреннего аудита;
- стоимость миссии по консультированию в сравнении с потенциальными выгодами.

1230 „Непрерывное профессиональное развитие”

Внутренние аудиторы совершенствуют знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

1300 „Программа гарантии и повышения качества”

Руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает и обновляет программу гарантии и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита.

1310 „Требования к программе гарантии и повышения качества”

Программа гарантии и повышения качества включает внутренние и внешние оценки.

1311 „Внутренние оценки”

Внутренние оценки включают:

- непрерывный мониторинг деятельности внутреннего аудита;

– периодические оценки, проводимые путем самооценки или другими сотрудниками публичного субъекта, обладающими знаниями в области внутреннего аудита.

1312 „Внешние оценки”

Внешние оценки проводятся как минимум один раз в пять лет квалифицированным специалистом в области внутреннего аудита или группой квалифицированных и независимых специалистов, не являющихся сотрудниками публичного субъекта.

Руководитель подразделения внутреннего аудита обсуждает с менеджером публичного субъекта:

- необходимость проведения более частых внешних оценок;
- квалификацию и независимость специалиста или внешней группы специалистов, включая любой возможный конфликт интересов.

1320 „Отчетность по программе гарантии и повышения качества”

Руководитель подразделения внутреннего аудита уведомляет менеджера публичного субъекта о результатах программы гарантии и повышения качества.

1321 „Использование фразы „В соответствии с НСВА”

Руководитель подразделения внутреннего аудита может подтверждать, что деятельность внутреннего аудита осуществляется „В соответствии с НСВА” только в том случае, если результаты программы гарантии и повышения качества поддерживают данное подтверждение .

1322 „Уведомление о несоответствии”

В случае если несоответствие определению внутреннего аудита, Кодексу этики внутреннего аудитора или НСВА влияет на область применения или проведение деятельности внутреннего аудита, руководитель подразделения внутреннего аудита сообщает о факте несоответствия и его влиянии менеджеру публичного субъекта и операционным менеджерам.

IV. СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2000 „Управление деятельностью внутреннего аудита”

Руководитель подразделения внутреннего аудита эффективно управляет деятельностью внутреннего аудита таким образом, чтобы обеспечить ее добавленную стоимость публичному субъекту.

2010 „Планирование”

Руководитель подразделения внутреннего аудита планирует деятельность внутреннего аудита на основании определения и оценки рисков, для того чтобы определить приоритеты деятельности внутреннего аудита в соответствии с задачами публичного субъекта.

2010.A1 – План деятельности подразделения внутреннего аудита основан на оценке риска, проводимой по крайней мере раз в год. В процессе учитываются мнения менеджера публичного субъекта и операционных менеджеров.

2010.A2 – Руководитель подразделения внутреннего аудита определяет и учитывает ожидания менеджера публичного субъекта и операционных менеджеров, а также других заинтересованных сторон в отношении мнений внутреннего аудита и других выводов.

2010.C1 – Прежде чем принять миссию по консультированию руководитель подразделения внутреннего аудита учитывает возможность улучшения риск-менеджмента, принесения добавленной стоимости и улучшения деятельности публичного субъекта. Принятые к исполнению миссии по консультированию включаются в план деятельности подразделения внутреннего аудита.

2020 „Уведомление и утверждение”

Руководитель подразделения внутреннего аудита уведомляет менеджера публичного субъекта о плане деятельности подразделения внутреннего аудита с указанием необходимых ресурсов, в том числе информации о существенных промежуточных изменениях, с целью их рассмотрения и утверждения. Руководитель подразделения внутреннего аудита уведомляет о влиянии ограничений в ресурсах.

2030 „Управление ресурсами”

Руководитель подразделения внутреннего аудита обеспечивает, чтобы выделенные ресурсы на деятельность были адекватны и достаточны, а также эффективно использовались для выполнения утвержденного годового плана деятельности.

2040 „Политики и процедуры”

Руководитель подразделения внутреннего аудита определяет политики и процедуры по управлению деятельностью внутреннего аудита.

2050 „Координация ”

Для обеспечения надлежащего охвата и минимизации дублирования деятельности, руководитель подразделения внутреннего аудита сообщает нужные информации и координирует деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими гарантии и консультирование.

2060 „Отчетность перед менеджером публичного субъекта”

Руководитель подразделения внутреннего аудита периодически отчитывается перед менеджером публичного субъекта о целях миссии, полномочиях, обязанностях и функциональности внутреннего аудита по отношению к установленному плану. Данные отчеты содержат также аспекты, связанные с воздействием значительных рисков, включая риски мошенничества и коррупции, контроль над ними, управление публичным субъектом, а также другие необходимые аспекты или запрошенные менеджером публичного субъекта.

2100 „Сущность деятельности”

Внутренний аудит проводит оценку и способствует улучшению процессов риск-менеджмента, контроля и управления публичным субъектом, используя систематизированный и последовательный подход.

2110 „Управление публичным субъектом”

Внутренний аудит оценивает и предоставляет соответствующие рекомендации, направленные на улучшение процесса управления, относительно достижения следующих целей:

- продвижение соответствующих этических норм и ценностей в рамках субъекта;
- обеспечение эффективного менеджмента деятельности публичного субъекта и подотчетности;
- уведомление по вопросам рисков и контроля в рамках публичного субъекта;
- координация деятельности и обмен информацией между менеджером публичного субъекта, операционными менеджерами, внутренними и внешними аудиторами.

2110.A1 – Внутренний аудит оценивает разработку, внедрение и эффективность задач, программ и деятельности, относящихся к вопросам этики публичного субъекта.

2110.A2 – Внутренний аудит оценивает соответствует ли система управления информационными технологиями публичного субъекта стратегии и задачам публичного субъекта.

2120 „Риск-менеджмент”

Внутренний аудит оценивает эффективность и способствует улучшению процессов риск-менеджмента.

2120.A1 – Внутренний аудит оценивает воздействия рисков, связанных с управлением

публичного субъекта, операционной деятельностью и информационными системами по:

- точности и полноте финансовой и операционной информации;
- результативности и эффективности операций и программ;
- надежности активов;
- соответствию законодательству, нормативной базе и внутренним положениям.

2120.A2 – Внутренний аудит оценивает возможность совершения мошеннических действий и метод публичного субъекта в управлении данного риска.

2120.C1 – В ходе выполнения миссий по консультированию, внутренние аудиторы рассматривают риски, связанные с задачами миссий по консультированию, а также наличие других значимых рисков.

2120.C2 – Внутренние аудиторы пользуются знаниями о рисках, полученных во время выполнения миссий по консультированию, во время оценки процессов риск-менеджмента публичного субъекта.

2120.C3 – Во время оказания поддержки операционным менеджерам в установлении или улучшении процессов риск-менеджмента внутренние аудиторы воздерживаются от взятия на себя любой управленческой ответственности путем фактического управления рисками.

2130 „Контроль”

Внутренний аудит помогает публичному субъекту в поддержании эффективной системы финансового менеджмента и контроля посредством оценки его эффективности и результативности, а также путем постоянного его улучшения.

2130.A1 – Внутренний аудит оценивает адекватный характер и эффективность контрольных мероприятий для того, чтобы реагировать на риски, связанные с управлением публичного субъекта, деятельностью и информационными системами в части:

- достоверности и целостности финансовой и операционной информации;
- результативности и эффективности деятельности и программ;
- надежности активов;
- соответствию законодательству, нормативной базе и внутренним положениям.

2130.C1 – Внутренние аудиторы используют знания о контрольных мероприятиях, полученных во время проведения миссии по консультированию, при оценке системы финансового менеджмента и контроля в публичном субъекте.

2200 „Планирование миссии внутреннего аудита”

Внутренние аудиторы разрабатывают план для каждой миссии внутреннего аудита, включающего задачи, область применения, сроки и выделение ресурсов.

2201 „Что необходимо учитывать при планировании”

В ходе планирования миссии внутреннего аудита внутренние аудиторы учитывают:

- задачи аудируемого процесса, а также средства, с помощью которых контролируют свою деятельность;
- существенные риски, относящиеся к аудируемому процессу, его задачам, ресурсам, деятельности, а также средства удержания потенциального влияния рисков в допустимых уровнях;
- адекватность и результативность системы риск-менеджмента и контрольных мероприятий в рамках аудируемого процесса в сравнении с наиболее приемлемой для него моделью контроля;
- возможности значительного улучшения системы риск-менеджмента и контрольных мероприятий.

2201.A1 – При планировании миссий внутреннего аудита за пределами публичного субъекта (в подведомственных учреждениях) внутренние аудиторы координируют в письменном виде с аудируемым подразделением задачи миссии внутреннего аудита, область применения, обязанности и другие ожидания, в том числе и ограничения на распространение результатов миссии внутреннего аудита и доступа к документации внутреннего аудита.

2201.C1 – Внутренние аудиторы согласовывают со стороной, получающей миссии по консультированию задачи, область применения, ответственность и другие ожидания аудируемого подразделения. Для наиболее важных миссий по консультированию согласование проводится в письменном виде.

2210 „Задачи миссии внутреннего аудита”

Для каждой миссии внутреннего аудита определяются задачи.

2210.A1 – Внутренние аудиторы предварительно осуществляют оценку рисков в соотношении с аудируемым процессом. Задачи миссии внутреннего аудита отражают результаты данной оценки.

2210.A2 – Определяя задачи миссии внутреннего аудита, внутренние аудиторы учитывают вероятность значимых ошибок, мошенничество, несоответствия и другие риски.

2210.A3 – При оценке контрольных мероприятий внутренние аудиторы используют адекватные оценочные критерии. Внутренние аудиторы оценивают возможность, при которой операционные менеджеры устанавливают адекватные критерии для определения достижения задач и целей.

2210.C1 – Задачи миссии по консультированию затрагивают процесс управления публичным субъектом, риск-менеджмент и контрольные мероприятия в оговоренных с аудируемым подразделением пределах.

2210.C2 – Задачи миссии по консультированию соответствуют ценностям, стратегии и задачам публичного субъекта.

2220 „Область применения миссии внутреннего аудита”

Область применения миссии внутреннего аудита должна быть достаточной для достижения задачи миссии внутреннего аудита.

2220.A1 – Область применения миссии внутреннего аудита включает изучение соответствующих систем, документов, персонала и материальных активов, в том числе те, что находятся под контролем третьих лиц.

2220.A2 – Если в ходе выполнения миссии по предоставлению гарантий обнаруживаются значительные возможности по предоставлению консультации, необходимо в письменном виде согласовать с бенефициаром миссии по консультированию задачи область применения, ответственности и другие ожидания. Результаты миссии по консультированию доводится до сведения в соответствии с настоящими стандартами.

2220.C1 – Выполняя миссию по консультированию, внутренние аудиторы убеждаются, что область применения миссии достаточна для достижения согласованных задач. Если в процессе выполнения миссии по консультированию внутренние аудиторы испытывают сомнения по поводу области применения, эти сомнения обсуждаются с бенефициаром миссии для принятия решения о продолжении выполнения миссии по консультированию.

2220.C2 – Во время проведения миссии по консультированию внутренние аудиторы затрагивают контрольные мероприятия в соответствии с задачами миссии по консультированию, а также обращают внимание на существенные аспекты, связанные с контрольными мероприятиями.

2230 „Выделение ресурсов на выполнение миссии внутреннего аудита”

Внутренние аудиторы определяют надлежащие и достаточные ресурсы, необходимые для достижения задач миссии внутреннего аудита, исходя из оценки характера и степени сложности каждой миссии внутреннего аудита, ограничения по срокам и наличие ресурсов.

2240 „Рабочая программа миссии внутреннего аудита”

Внутренние аудиторы разрабатывают рабочую программу миссии внутреннего аудита, позволяющую достичь задачи миссии.

2240.A1 – Рабочая программа миссии внутреннего аудита включает процедуры выявления, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения миссии внутреннего аудита. Рабочая программа утверждается руководителем подразделения внутреннего аудита до ее внедрения. Любое изменение утверждается своевременно.

2240.C1 – Рабочая программа миссии по консультированию отличается по форме и содержанию в зависимости от характера миссии по консультированию.

2300 „Выполнение миссии внутреннего аудита задания”

Внутренние аудиторы выявляют, анализируют, оценивают и документируют информацию в достаточном объеме для достижения задач миссии внутреннего аудита.

2310 „Выявление информации”

Внутренние аудиторы выявляют достаточный объем надежной, адекватной и полезной информации для достижения задач миссии внутреннего аудита.

2320 „Анализ и оценка”

Внутренние аудиторы формулируют выводы и результаты миссии внутреннего аудита на основе соответствующего анализа и оценки.

2330 „Документирование информации”

Внутренние аудиторы документально оформляют соответствующую информацию для обоснования выводов и результатов миссии внутреннего аудита.

2330.A1 – Руководитель подразделения внутреннего аудита держит под контролем доступ к документам миссии внутреннего аудита. Перед тем как передать документы внешним сторонам, руководитель подразделения внутреннего аудита должен получить одобрение менеджера публичного субъекта и/или юридического подразделения в рамках публичного субъекта.

2330.A2 – Руководитель подразделения внутреннего аудита устанавливает правила хранения документов, относящихся к миссии внутреннего аудита, независимо от формы хранения информации. Данные правила соответствуют с внутренними организационно-административными документами публичного субъекта, а также и с действующим законодательством.

2330.C1 – Миссия по консультированию документируется. Руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает политики (процедуры) получения, хранения и передачи внутренним и внешним сторонам документов, относящихся к миссии по консультированию. Данные политики (процедуры) соответствуют внутренним организационно-административным документам публичного субъекта, а также и действующему законодательству.

2340 „Надзор миссии внутреннего аудита”

Миссии внутреннего аудита подлежат надзору должным образом для обеспечения достижения задач, качества работы и профессионального развития персонала.

2400 „Представление отчетности о результатах”

Внутренние аудиторы уведомляют о результатах миссии внутреннего аудита.

2410 „Содержание отчетности”

Заключение о результатах миссии внутреннего аудита содержит информацию о задачах и

области применения аудита, а также соответствующие выводы, рекомендации и планы действий.

2410.A1 – Окончательный вариант заключения о результатах миссии внутреннего аудита включает мнения и/или заключения внутреннего аудитора по мере необходимости. При формулировке определенного мнения или заключения внутренний аудитор берет во внимание и ожидания менеджера публичного субъекта, операционных менеджеров и других заинтересованных сторон и основывается на достаточных, точных, соответствующих и нужных информациях.

2410.A2 – Во время представления результатов внутренним аудиторам рекомендуется признавать выявленные положительные стороны в деятельности аудируемого подразделения.

2410.A3 – Во время представления результатов миссии внутреннего аудита внешним сторонам представление результатов содержит информацию по ограничению распространения и использованию данных результатов.

2410.C1 – Отчетность о ходе выполнения и результатах миссии по консультированию отличается по форме и содержанию в зависимости от характера миссии и потребностей бенефициара миссии по консультированию.

2420 „Качество отчетности”

Аудиторское заключение является правильным, объективным, ясным, сжатым, конструктивным, полным и своевременным.

2421 „Ошибки и упущения”

Если в окончательном варианте аудиторского отчета содержится существенная ошибка или упущение, руководитель подразделения внутреннего аудита доводит исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант аудиторского отчета.

2430 „Использование сообщения „Выполнено в соответствии с НСВА”

Внутренние аудиторы могут сообщить в отчетах, что миссии внутреннего аудита проводятся „в соответствии с НСВА”, только в том случае, если результаты программы обеспечения и улучшения качества поддерживают данное заявление.

2431 „Сообщение о несоблюдении НСВА миссии внутреннего аудита”

В случае несоответствия с определением внутреннего аудита, Кодексом этики внутреннего аудитора или НСВА имеет влияние на определенную миссию внутреннего аудита, сообщение результатов раскрывает следующее:

- принцип или правила поведения из Кодекса этики внутреннего аудитора или Стандарт (Стандарты), который не был (были) соблюден (соблюдены) в целом;
- причину или причины несоответствия;
- влияние несоответствия по отношению к миссии внутреннего аудита и ее результатам.

2440 „Распространение результатов”

Руководитель подразделения внутреннего аудита доводит результаты миссии внутреннего аудита до сведения соответствующих сторон.

2440.A1 – Руководитель подразделения внутреннего аудита несет ответственность за доведение окончательных результатов до сведения сторон, гарантирующих их рассмотрение с должным вниманием.

2440.A2 – Перед тем как передать результаты внешним сторонам публичного субъекта, если не предусмотрено по-другому законодательными и нормативными актами, руководитель подразделения внутреннего аудита:

- оценивает потенциальный риск для публичного субъекта;
- консультируется с менеджером публичного субъекта и/или с юридическим подразделением,

по необходимости;

– держит под контролем распространение информации, установив ограничения по использованию результатов.

2440.C1 – Руководитель подразделения внутреннего аудита несет ответственность за уведомление бенефициара об окончательных результатах миссии по консультированию.

2440.C2 – В ходе выполнения миссии по консультированию могут быть обнаружены проблемы в области управления публичным субъектом, системы риск-менеджмента и контроля. В случае существенных проблем они должны быть доведены до сведения менеджеру публичного субъекта и операционным менеджерам.

2450 „Общие мнения”

В случае разработки общего мнения берутся во внимание ожидания менеджера публичного субъекта, операционных менеджеров и других заинтересованных лиц, а эти в свою очередь, основываются на достаточные, точные, соответствующие и нужные по объему информации.

2500 „Мониторинг действий после сообщения результатов”

Руководитель подразделения внутреннего аудита устанавливает и поддерживает систему, позволяющую наблюдать предпринятые действия вследствие сообщения результатов менеджеру публичного субъекта.

2500.A1 – Руководитель подразделения внутреннего аудита устанавливает систему отслеживания и гарантирует тот факт, что действия операционных менеджеров были внедрены эффективным образом или то, что менеджер публичного субъекта принял риск, решив не предпринимать никаких действий.

2500.C1 – Внутренний аудит наблюдает за предпринятыми действиями вследствие полученных результатов миссии по консультированию в рамках оговоренных с аудируемым подразделением.

2600 „Рассмотрение риска принятого менеджером публичного субъекта”

В случае, когда руководитель подразделения внутреннего аудита считает, что менеджер публичного субъекта принял определенный уровень остаточного риска, который может быть неприемлем для публичного субъекта, он рассматривает проблему вместе с менеджером публичного субъекта.