



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Международные стандарты внутреннего
аудита – проект от 2023 года для публичного
обсуждения

Не копировать

Оглавление

Введение в Международные стандарты внутреннего аудита.....	4
Глоссарий.....	6
Предметная Область I. Цель внутреннего аудита	12
Предметная Область II. Этика и Профессионализм	13
Принцип 1 Проявление честности	13
Стандарт 1.1 Честность и смелость.....	13
Стандарт 1.2 Этические ожидания организации	15
Стандарт 1.3 Правовые вопросы и профессиональное поведение.....	16
Принцип 2 Поддержание объективности	18
Стандарт 2.1 Индивидуальная объективность	18
Стандарт 2.2 Сохранение объективности	19
Стандарт 2.3 Раскрытие информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность	23
Принцип 3 Проявление компетентности	25
Стандарт 3.1 Компетентность.....	25
Стандарт 3.2 Непрерывное профессиональное развитие	27
Принцип 4 Проявление должной профессиональной осмотрительности	29
Стандарт 4.1 Соответствие Международным стандартам внутреннего аудита	29
Стандарт 4.2 Должная профессиональная осмотрительность.....	31
Стандарт 4.3 Профессиональный скептицизм.....	33
Принцип 5 Соблюдение конфиденциальности	34
Стандарт 5.1 Использование информации	35
Стандарт 5.2 Защита информации	36
Предметная область III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита	39
Принцип 6 Наделение полномочиями Советом	39
Стандарт 6.1 Мандат внутреннего аудита	40
Стандарт 6.2 Поддержка со стороны Совета	43

Принцип 7 Независимое положение	45
Стандарт 7.1 Организационная независимость	45
Стандарт 7.2 Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита	48
Стандарт 7.3 Сохранение независимости	52
Принцип 8 Осуществление надзора со стороны Совета.....	55
Стандарт 8.1 Взаимодействие с Советом	55
Стандарт 8.2 Ресурсы	57
Стандарт 8.3 Качество	59
Стандарт 8.4 Внешняя оценка качества	61
Предметная область IV. Управление подразделением внутреннего аудита	66
Принцип 9 Стратегическое планирование.....	66
Стандарт 9.1 Понимание процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.....	67
Стандарт 9.2 Стратегия внутреннего аудита	70
Стандарт 9.3 Положение о внутреннем аудите.....	71
Стандарт 9.4 Методология	74
Стандарт 9.5 План внутреннего аудита	76
Стандарт 9.6 Координация деятельности с другими поставщиками услуг по предоставлению гарантий и использование результатов их работы	80
Принцип 10 Управление ресурсами	83
Стандарт 10.1 Управление финансовыми ресурсами	83
Стандарт 10.2 Управление человеческими ресурсами.....	85
Стандарт 10.3 Технологические ресурсы	89
Принцип 11 Осуществление эффективной коммуникации	90
Стандарт 11.1 Построение отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами.....	91
Стандарт 11.2 Эффективная коммуникация	93
Стандарт 11.3 Информирование о результатах.....	95
Стандарт 11.4 Ошибки и упущения	99
Стандарт 11.5 Информирование о принятых рисках	100

Принцип 12 Повышение качества.....	102
Стандарт 12.1 Внутренняя оценка качества.....	102
Стандарт 12.2 Оценка эффективности деятельности.....	106
Стандарт 12.3 Обеспечение и повышение эффективности выполнения аудиторских заданий	108
Предметная область V. Оказание услуг внутреннего аудита.....	111
Принцип 13 Эффективное планирование аудиторских заданий.....	111
Стандарт 13.1 Коммуникация в рамках аудиторского задания.....	112
Стандарт 13.2 Оценка рисков.....	115
Стандарт 13.3 Цели и объем аудиторского задания.....	119
Стандарт 13.4 Критерии оценки	121
Стандарт 13.5 Ресурсы для выполнения аудиторского задания	123
Стандарт 13.6 Программа задания	124
Принцип 14 Выполнение аудиторского задания	126
Стандарт 14.1 Сбор информации для проведения анализа и оценки	126
Стандарт 14.2 Анализ данных и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания.....	128
Стандарт 14.3 Оценка наблюдений.....	130
Стандарт 14.4 Рекомендации и планы действий	132
Стандарт 14.5 Подготовка заключений по результатам аудиторского задания	134
Стандарт 14.6 Документирование аудиторских заданий.....	135
Принцип 15 Информирование о заключениях по результатам аудиторского задания и мониторинг планов действий	138
Стандарт 15.1 Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания.....	138
Стандарт 15.2 Подтверждение выполнения планов действий.....	141

Введение в Международные стандарты внутреннего аудита

Международные стандарты внутреннего аудита содержат требования и рекомендации, направленные на обеспечение профессионального и качественного проведения внутреннего аудита во всем мире. Стандарты также создают основу для оценки эффективности услуг внутреннего аудита.

Структура Стандартов

Международные стандарты внутреннего аудита содержат:

- Принципы: общее описание основного исходного положения или правила, обобщающего группу требований и рекомендаций, которые приводятся далее;
- Стандарты:
 - требования к профессиональной практике внутреннего аудита;
 - Вопросы:
 - Практической реализации: общие и предпочтительные действия по реализации требований;
 - Подтверждения соответствия: примеры рекомендуемых способов демонстрации выполнения требований Стандартов.

Стандарты сгруппированы в пять основных предметных областей, связанных общей темой:

I. Цель внутреннего аудита.

II. Этика и профессионализм.

III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита.

IV. Управление подразделением внутреннего аудита.

V. Оказание услуг внутреннего аудита.

Применимость Стандартов

В Международных стандартах внутреннего аудита излагаются основные требования и рекомендации, касающиеся профессиональной практики внутреннего аудита во всем мире. Стандарты применяются к любому лицу или подразделению, которое предоставляет услуги внутреннего аудита организациям с различными целями деятельности, разного размера, разной сложности и с различной структурой силами сотрудников организации или внешних исполнителей. Стандарты применяются независимо от того, являются ли внутренние аудиторы сотрудниками организации, специалистами, привлеченными по договору с внешним поставщиком услуг, или в их составе есть и те, и другие.

Стандарты применяются к отдельным внутренним аудиторам и к подразделению внутреннего аудита. Все внутренние аудиторы несут ответственность за соблюдение принципов и стандартов в области этики и профессионализма, а также принципов и стандартов, относящихся к выполнению их должностных обязанностей. Руководители внутреннего аудита также несут ответственность за общее соответствие подразделения внутреннего аудита Стандартам.

Если законодательство не позволяет внутренним аудиторам или подразделению внутреннего аудита соблюдать отдельные положения Стандартов, все остальные положения Стандартов должны соблюдаться и должна быть раскрыта соответствующая информация.

Если Стандарты используются в сочетании с требованиями, установленными другими авторитетными органами, в сообщениях внутреннего аудита также должна приводиться информация о применении других требований сообразно обстоятельствам. Однако при этом предполагается соблюдение Стандартов.

Как использовать Стандарты

В разделах «Требования» Стандартов слово «должен» используется для обозначения обязательных требований. В разделах «Вопросы практической реализации» Стандартов слово «следует» используется для обозначения предпочтительных действий по реализации требований, а слово «может» - для обозначения необязательных действий.

В Стандартах определенные термины используются в соответствии с их определениями, приведенными в глоссарии. Для правильного понимания и применения Стандартов необходимо понимать и усвоить конкретные значения и применение терминов, которые указаны в глоссарии.

Процесс установления стандартов

The IIA стремится устанавливать стандарты в интересах общества, что включает в себя обширный, непрерывный процесс, осуществляемый Международным советом по стандартам внутреннего аудита и контролируемый Советом по надзору за разработкой МОПП. Совет по стандартам осуществляет процедуру одобрения и выпуска стандартов, которая включает запрос мнений заинтересованных сторон при разработке и пересмотре содержания Международных стандартов внутреннего аудита. Эта процедура также включает опубликование проекта для публичного обсуждения во всем мире на общедоступном интернет-сайте The IIA до окончательной доработки и выпуска Стандартов. Проект рассылается всем партнерским организациям IIA и переводится на несколько языков; переводы также размещаются на интернет-сайте The IIA. Совет по надзору за разработкой МОПП — это независимая наблюдательная группа, которая занимается оценкой и консультированием по процессу установления стандартов в целях обеспечения инклюзивности и прозрачности, что в конечном итоге служит интересам общества.

Глоссарий

Объект аудита – объект задания внутреннего аудита. Примерами могут быть направление деятельности, организация, подразделение, функция, процесс, система.

Консультационные услуги – услуги, в том числе выполнение консультационных заданий и осуществление других видов консультационной деятельности, которые обычно предоставляются по запросу высшего исполнительного руководства, Совета или менеджмента объекта аудита. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию со стороной, запрашивающей услуги. В качестве примера консультационных заданий можно привести предоставление внутренними аудиторами консультаций по разработке и внедрению новых политик и дизайну процессов и систем. К числу других видов консультационной деятельности внутренних аудиторов относятся оказание практической помощи и проведение обучения.

Гарантия -- заявление, призванное дать уверенность в отношении состояния по сравнению с критериями.

Услуги по предоставлению гарантий – услуги, в ходе которых внутренние аудиторы проводят объективную оценку с целью предоставления отчета о состоянии по сравнению с установленными критериями. Такие отчеты предназначены для того, чтобы дать заинтересованным сторонам уверенность в отношении процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. В качестве примеров можно привести задания по финансовому аудиту, аудиту эффективности деятельности, комплаенс-аудиту и технологическому аудиту.

Совет – высший орган управления, который наделен полномочиями осуществлять корпоративное управление в организации, такой как:

- Совет директоров, комитет или иной орган, которому совет директоров делегировал определенные функции (например, комитет по аудиту);
- Неисполнительный/наблюдательный совет в организации, имеющей более одного органа управления;
- Совет управляющих или попечителей;
- Группа выборных должностных лиц или лиц, назначенных на должность по политическим мотивам.

Если Совета нет, слово «Совет» относится к лицу или группе лиц, которые наделены полномочиями осуществлять корпоративное управление в организации (например, в некоторых организациях государственного сектора и небольших организациях частного сектора в качестве высшего органа управления может выступать глава организации или группа высшего исполнительного руководства).

Руководитель внутреннего аудита – руководитель, который несет ответственность за эффективное управление всеми аспектами должности может называться по-разному и/или предусматривать разные обязанности. Например, вместо названия должности «руководитель внутреннего аудита» могут использоваться такие названия, как «генеральный аудитор»,

«руководитель подразделения внутреннего аудита», «главный внутренний аудитор», «директор по внутреннему аудиту» и «генеральный инспектор».

Кодекс этики – принципы и стандарты в области этики и профессионализма, содержащиеся в Международных стандартах внутреннего аудита, считаются Кодексом этики внутренних аудиторов; соблюдение этих принципов и стандартов равнозначно соблюдению кодекса профессиональной этики.

Компетентность – знания, навыки и умения.

Комплаенс, соблюдение требований – соблюдение требований законов, нормативных актов, договоров, политик, процедур или других требований.

Состояние – существующее состояние объекта аудита.

Конфликт интересов – ситуация, действия или отношения, которые могут повлиять на внутреннего аудитора, подтолкнув его к вынесению профессиональных суждений или осуществлению действий, не отвечающих наилучшим интересам организации, или создать впечатление такого влияния.

Вопросы подтверждения соответствия – раздел Международных стандартов внутреннего аудита, в котором приводятся примеры способов демонстрации выполнения требований каждого стандарта.

Вопросы практической реализации – раздел Международных стандартов внутреннего аудита, в котором представлены общие и предпочтительные действия по реализации требований каждого стандарта.

Контроль – любые действия, предпринимаемые менеджментом, Советом и другими сторонами для управления рисками и повышения вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.

Процессы контроля – политики, процедуры и мероприятия, разработанные и реализуемые в целях поддержания уровня рисков в пределах толерантности организации к риску.

Критерии – измеримые характеристики желаемого состояния объекта аудита (также называемые «критериями оценки»).

Последствие – возникновение риска вследствие несоответствия состояния критериям.

Аудиторское задание – конкретное поручение или проект внутреннего аудита, предусматривающие выполнение нескольких задач или мероприятий, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей. См. также «услуги по предоставлению гарантий» и «консультационные услуги».

Заключение по результатам задания – профессиональное суждение внутренних аудиторов об общей значимости наблюдений по итогам выполнения задания при их рассмотрении в совокупности.

Цели задания – положения, формулирующие цель задания и описывающие конкретные задачи, которые должны быть достигнуты.

Планирование задания – процесс, в ходе которого внутренние аудиторы собирают информацию, оценивают и приоритизируют риски, относящиеся к объекту аудита, устанавливают цели и объем задания, определяют критерии оценки и составляют программу задания.

Руководитель задания – внутренний аудитор, ответственный за надзор над выполнением задания внутреннего аудита, что может включать в себя проверку и утверждение программы задания, рабочих документов, итогового сообщения о результатах задания, и качество выполнения задания, а также за обучение внутренних аудиторов и оказание им содействия. Руководитель внутреннего аудита может сам выступать руководителем задания или может делегировать такие обязанности.

Программа аудиторского задания – документ, определяющий задачи, которые подлежат выполнению для достижения целей аудиторского задания, методологию и инструменты, необходимые для выполнения этих задач, а также внутренних аудиторов, которым поручается их выполнение. Программа задания основывается на информации, полученной в ходе планирования задания.

Внешний поставщик услуг – внешний по отношению к организации поставщик, который предоставляет соответствующие знания, навыки, опыт и/или инструменты для поддержки услуг внутреннего аудита.

Наблюдение – в рамках аудиторского задания, вывод о наличии у объекта аудита значительного риска, основанный на несоответствии состояния объекта критериям оценки. В качестве примеров можно привести ошибки, несоответствия, незаконные действия или потенциальные возможности для повышения эффективности или результативности.

Мошенничество – любые действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием, совершенные отдельными лицами или организациями с целью получения личной или коммерческой выгоды.

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

Влияние – результат или воздействие риска. Может существовать целый ряд возможных последствий риска. Влияние риска может быть положительными или отрицательным по отношению к стратегии или бизнес-целям организации.

Независимость – свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность подразделения внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно.

Присущий риск – сочетание внутренних и внешних факторов риска в их чистом, неконтролируемом виде или общий риск, который существовал бы при отсутствии средств контроля.

Честность – поведение, которое может выдержать тщательную проверку со стороны коллег и других лиц. Это включает в себя честное ведение дел, правдивость и смелость действовать надлежащим образом, даже при наличии давления поступить иначе или когда это может привести к неблагоприятным личным или организационным последствиям.

Положение о внутреннем аудите – внутренний документ, определяющий мандат подразделения внутреннего аудита и другие требования.

Подразделение внутреннего аудита – специалист или группа специалистов, ответственные за оказание организации услуг по предоставлению гарантий и консультаций.

Мандат внутреннего аудита – полномочия, роль и обязанности подразделения внутреннего аудита.

Руководство по внутреннему аудиту – руководящий документ по методологиям (политикам, процессам и процедурам), разрабатываемый руководителем внутреннего аудита с целью организации и направления работы внутренних аудиторов, входящих в состав подразделения внутреннего аудита.

План внутреннего аудита – документ, составляемый руководителем внутреннего аудита, с указанием аудиторских заданий и других услуг внутреннего аудита, которые будут выполнены в течение определенного периода времени. План должен быть динамичным, отражая своевременное реагирование на организационные изменения.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя системный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.

Международные основы профессиональной практики – концептуальная основа внутреннего аудита, включающая в себя общепринятые стандарты и нормативно-методические документы, разработанные международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA).

Вероятность – возможность того, что рассматриваемое событие произойдет.

Может – в разделе «Вопросы практической реализации» Международных стандартов внутреннего аудита слово «может» используется для обозначения необязательных действий по реализации требований.

Методологии – политики, процессы и процедуры, установленные руководителем внутреннего аудита в целях руководства деятельностью подразделения внутреннего аудита и повышения ее эффективности.

Должен – в Международных стандартах внутреннего аудита слово «должен» используется для обозначения обязательного требования.

Объективность – непредвзятая мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать Цели внутреннего аудита без компромиссов.

Аутсорсинг – заключение договора с независимым внешним поставщиком услуг внутреннего аудита. Полный аутсорсинг внутреннего аудита означает передачу выполнения всех его функций по договору, а частичный аутсорсинг (также называемый «ко-сорсингом») означает, что на аутсорсинг передается только часть услуг.

Принципы – положения, которые описывают характеристики важных элементов внутреннего аудита и которые служат основой Международных стандартов внутреннего аудита.

Профессиональный скептицизм – подвергание сомнению и критическая оценка надежности информации.

Государственный сектор – государственные органы и все контролируемые или финансируемые государством учреждения, предприятия и другие организации, реализующие государственные программы, товары или услуги.

Программа обеспечения и повышения качества – программа, разработанная руководителем внутреннего аудита для оценки и обеспечения соответствия Международным стандартам внутреннего аудита, достижения целей эффективности и постоянного совершенствования работы подразделения внутреннего аудита. Программа включает в себя проведение внутренних и внешних оценок.

Остаточный риск – часть присущего риска, которая остается после применения менеджментом средств контроля (также называется «чистым риском»).

Результаты оказания услуг внутреннего аудита – такие результаты, как заключения по итогам задания, темы для обсуждения (например, эффективная практика или первопричины) и заключения на уровне бизнес-подразделения или организации.

Риск – возможность того, что произойдут события, которые окажут влияние на реализацию стратегии и достижение бизнес-целей.

Матрица рисков и контролей – инструмент, способствующий проведению внутреннего аудита. Как правило, она связывает бизнес-цели, риски, процессы контроля и ключевую информацию для поддержки процесса внутреннего аудита.

Риск-аппетит – виды и величина рисков, которые организация готова принять в процессе реализации своих стратегий и бизнес-целей. Риск-аппетит учитывает величину рисков, которые организация сознательно принимает после сопоставления затрат и выгод от внедрения средств контроля.

Оценка рисков – выявление и анализ рисков, связанных с достижением целей организации. Значимость рисков обычно оценивается с точки зрения воздействия и вероятности.

Управление рисками – процесс оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумной уверенности в достижении целей организации.

Толерантность к риску – границы приемлемого отклонения в результатах деятельности для достижения бизнес-целей.

Первопричина – основная проблема или причина, лежащая в основе несоответствия состояния объекта аудита критериям.

Высшее исполнительное руководство – высший уровень управления организацией.

Следует – в разделе «Вопросы практической реализации» Международных стандартов внутреннего аудита слово «следует» используется для обозначений действий, которые являются предпочтительными, но не обязательными.

Значимость – относительная важность вопроса в рассматриваемом контексте, включая количественные и качественные факторы, такие как величина, характер, эффект, уместность и последствия. Профессиональное суждение помогает внутренним аудиторам при оценке значимости вопросов в контексте соответствующих целей. Когда речь идет о риске, значимость часто оценивается как сочетание воздействия и вероятности.

Заинтересованная сторона – сторона, прямо или косвенно заинтересованная в деятельности и результатах организации. В качестве примеров заинтересованных сторон организации можно привести ее сотрудников, клиентов, поставщиков, акционеров, а также регулирующие органы и финансовые учреждения. К числу примеров заинтересованных сторон подразделения внутреннего аудита относятся Совет, менеджмент, сотрудники, клиенты и поставщики организации, внешние аудиторы и регулирующие органы. Общественность также может быть заинтересованной стороной.

Стандарт – официальное профессиональное положение, опубликованное Международным советом по стандартам внутреннего аудита, которое определяет:

- Требования к профессиональной практике внутреннего аудита;
- Вопросы практической реализации;
- Вопросы подтверждения соответствия.

Рабочие документы – документация по работе, проделанной внутренним аудитом в ходе планирования и выполнения заданий, в которой содержится подтверждающая информация и аудиторские доказательства, послужившие основанием для наблюдений и заключений по результатам задания.

Предметная Область I. Цель внутреннего аудита

Заявление о цели призвано помочь внутренним аудиторам и заинтересованным сторонам внутреннего аудита понять и сформулировать ценность внутреннего аудита.

Заявление о цели

Внутренний аудит способствует достижению успеха организацией, предоставляя Совету и менеджменту объективные гарантии и консультации.

Внутренний аудит :

- Способствует созданию, защите и сохранению стоимости организации;
- Укрепляет процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации;
- Улучшает принятие решений и осуществление надзора в организации;
- Повышает репутацию и доверие к организации среди заинтересованных сторон;
- Укрепляет способность организации служить интересам общества.

Внутренний аудит наиболее эффективен, когда:

- Он проводится квалифицированными внутренними аудиторами в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, установленными в интересах общества;
- Подразделение внутреннего аудита занимает независимое положение в организации и непосредственно подотчетно Совету;
- Внутренние аудиторы свободны от предвзятости и ненадлежащего влияния и стремятся проводить объективную оценку.

Предметная Область II. Этика и Профессионализм

Принципы и стандарты этики и профессионализма составляют кодекс этики внутренних аудиторов. В них излагаются поведенческие ожидания от профессиональных внутренних аудиторов, а также физических и юридических лиц, предоставляющих услуги внутреннего аудита. Соблюдение этих принципов и стандартов вселяет доверие к профессии внутреннего аудитора, формирует этическую культуру подразделения внутреннего аудита и создает основу для доверия к результатам работы и суждениям внутренних аудиторов.

Под «внутренними аудиторами» понимаются получатели или кандидаты на получение профессиональных сертификатов IIA и все члены IIA, включая лиц, являющихся членами партнерских организаций и отделений IIA. Внутренние аудиторы должны соответствовать стандартам этики и профессионализма. Если от внутренних аудиторов ожидается соблюдение других кодексов поведения, таких как кодекс этики организации, они, тем не менее, должны придерживаться принципов и стандартов этики и профессионализма, содержащихся в настоящем документе. Тот факт, что конкретное поведение не упоминается в этих принципах и стандартах, не исключает того, что оно может считаться неприемлемым или дискредитирующим.

Принцип 1 Проявление честности

Внутренние аудиторы проявляют честность в своей работе и поведении.

Честность – это поведение, которое может выдержать тщательную проверку со стороны коллег и других лиц. Это включает в себя честное ведение дел, правдивость и смелость действовать надлежащим образом, даже при наличии давления поступить иначе или когда это может привести к неблагоприятным личным или организационным последствиям. Проще говоря, от внутренних аудиторов ожидается, что они будут говорить правду и поступать правильно, даже когда это неудобно или трудно.

Честность является основой других принципов этики и профессионализма, включая объективность, компетентность, должную профессиональную осмотрительность и конфиденциальность. Честность внутренних аудиторов имеет существенное значение для завоевания доверия и уважения.

Стандарт 1.1 Честность и смелость

Требования

Внутренние аудиторы должны выполнять свою работу честно и смело.

Внутренние аудиторы должны быть правдивыми, точными, четкими, открытыми и уважительными во всех своих профессиональных отношениях и коммуникациях. Внутренние аудиторы не должны делать в сообщениях в рамках выполнения аудиторского задания ложных, вводящих в заблуждение или обманчивых заявлений, а также скрывать или опускать наблюдения или другую относящуюся к делу информацию. Внутренние аудиторы должны раскрывать все

известные им существенные факты, которые, не будучи раскрыты, могут повлиять на способность организации принимать обоснованные решения.

Внутренние аудиторы должны проявлять смелость, сообщая правдивую информацию и предпринимая надлежащие действия, даже когда они сталкиваются с дилеммами и сложными ситуациями. Внутренние аудиторы должны относиться к другим профессионально и уважительно, даже когда они выражают скептицизм или высказывают противоположную точку зрения.

Руководитель внутреннего аудита должен поддерживать рабочую среду, в которой внутренние аудиторы чувствуют поддержку при сообщении правомерных, основанных на доказательствах наблюдений, рекомендаций и заключений, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Внутренним аудиторам следует ежегодно проходить непрерывное профессиональное обучение по вопросам этики в объеме не менее двух часов для повышения уровня знания и понимания своих этических обязанностей. Руководителю внутреннего аудита следует обеспечить, чтобы внутренние аудиторы имели возможность пройти такое обучение. Руководитель внутреннего аудита может также акцентировать внимание на важности честности, организовав обучение внутренних аудиторов, в ходе которого честность и другие этические принципы демонстрируются в действии, например, путем обсуждения ситуаций, требующих этического выбора.

Эффективное управление подразделением внутреннего аудита включает в себя надлежащий надзор над выполнением аудиторских заданий и периодические обзоры эффективности работы внутренних аудиторов, которые предоставляют внутренним аудиторам и их непосредственным руководителям возможность обсудить, как честность может быть поставлена под вопрос и применяться в реальных ситуациях. Например, при утверждении программы задания или рассмотрении рабочих документов по заданию руководитель задания может дать рекомендации, чтобы помочь внутренним аудиторам справляться с потенциальными или реальными ситуациями, которые могут поставить под угрозу их честность.

Государственный сектор

Внутренним аудиторам, работающим в государственном секторе, всегда следует защищать общественные интересы и проявлять смелость при представлении наблюдений, рекомендаций и заключений.

Подтверждение соответствия

- План обучения, предусматривающий ежегодное проведение обучения по вопросам этики для всех внутренних аудиторов.
- Регистрационные листы, графики обучения, свидетельства о прохождении обучения или другие документы, подтверждающие посещение внутренними аудиторами обучения по вопросам этики или участие в таком обучении.

Стандарт 1.2 Этические ожидания организации

Требования

Внутренние аудиторы должны уважать правомерные и этические ожидания организации и вносить свой вклад в их выполнение.

Внутренние аудиторы должны понимать этические ожидания организации и соответствовать им, а также уметь распознавать поведение, идущее вразрез с этими ожиданиями. Внутренние аудиторы должны поощрять и продвигать в организации культуру, основанную на принципах этики.

Внутренние аудиторы должны оценивать цели, политики и процессы организации и давать рекомендации по их совершенствованию для продвижения соответствующих этических норм и ценностей. Если внутренние аудиторы выявляют в организации поведение, не соответствующее этическим ожиданиям организации, они должны сообщить об этой проблеме в соответствии с политикой, установленной руководителем внутреннего аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

В план внутреннего аудита следует включить проведение оценки рисков организации, связанных с этикой, для определения того, учитывают ли существующие политики, процессы и другие средства контроля эти риски адекватным и эффективным образом. Например, политики организации могут определять критерии и порядок сообщения о проблемах, связанных с этикой, способы их решения, стороны, которые должны получать такие сообщения, а также порядок передачи нерешенных проблем на рассмотрение на более высоких уровнях. Руководителю внутреннего аудита также следует определить методологию решения этических проблем и обсудить эту методологию с высшим исполнительным руководством и Советом, чтобы обеспечить согласованность подходов.

Внутренним аудиторам также следует рассматривать риски, связанные с вопросами этики, и соответствующие средства контроля при выполнении отдельных аудиторских заданий. Если внутренние аудиторы выявляют в организации поведение, не соответствующее этическим ожиданиям организации, им следует придерживаться методологии, распространяя информацию о проблемах внутри организации в соответствии с методологией, установленной руководителем внутреннего аудита, которая учитывает политики и процессы организации.

Если внутренние аудиторы определяют, что высшее исполнительное руководство нарушило этические ожидания организации, независимо от того, зафиксированы ли они в кодексе поведения, кодексе этики или иным образом, руководителю внутреннего аудита следует сообщить Совету об этой проблеме. Если этическая проблема связана с председателем Совета, руководителю внутреннего аудита следует оповестить о проблеме всех членов Совета. Внутренним аудиторам следует отслеживать любые этические проблемы, связанные с высшим исполнительным руководством или Советом, и подтверждать, что для решения проблемы были предприняты соответствующие действия.

Подтверждение соответствия

- Записи об участии внутренних аудиторов в семинарах, учебных мероприятиях или встречах, на которых обсуждались этические ожидания и проблемы.
- Подписанные внутренними аудиторами формы, подтверждающие их понимание и приверженность соблюдению этических политик и процессов организации.
- Документально оформленная оценка связанных с этикой политик и процессов организации.
- Документация, демонстрирующая, что этические проблемы были эффективно доведены до сведения высшего исполнительного руководства, Совета и регулирующих органов в соответствии с политиками организации и соответствующими законами и нормативными актами.

Стандарт 1.3 Правовые вопросы и профессиональное поведение

Требования

Внутренние аудиторы не должны осуществлять или принимать участие в какой-либо деятельности, которая является незаконной либо дискредитирует организацию или профессию внутреннего аудитора. Внутренние аудиторы не должны осуществлять или принимать участие в какой-либо деятельности, которая может причинить вред организации или ее сотрудникам.

Внутренние аудиторы должны понимать и соблюдать законы и нормативные акты, относящиеся к отрасли и юрисдикциям, в которых организация осуществляет свою деятельность, включая раскрытие информации в соответствии с требованиями. Если внутренние аудиторы выявляют правовые или нормативные нарушения, они должны сообщать о таких инцидентах физическим или юридическим лицам, которые уполномочены предпринимать соответствующие действия, как указано в законах, нормативных актах и политиках внутреннего аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководителю внутреннего аудита следует разработать и внедрить методологию для обеспечения соблюдения внутренними аудиторами законов и нормативных актов, относящихся к отрасли и юрисдикциям, в которых организация осуществляет свою деятельность. В методологии должны быть указаны действия, которые ожидаются от внутренних аудиторов в ответ на любые правовые или нормативные нарушения, включая установленную процедуру проверки адекватности предпринятых действий для устранения нарушения.

Руководителю внутреннего аудита следует установить методологии для обеспечения надлежащего надзора над деятельностью внутренних аудиторов, их соответствия Международным стандартам внутреннего аудита и соответствия их поведения этическими и профессиональными ценностям. Примеры дискредитирующего поведения включают, но не ограничиваются следующим:

- Запугивание, преследование или дискриминация;
- Непринятие ответственности за ошибки;
- Преднамеренный выпуск ложных отчетов или сообщений, а также разрешение или поощрение таких действий со стороны других лиц, в том числе сведение к минимуму, сокрытие или непредставление наблюдений, заключений или рейтингов в отчетах по результатам аудиторских заданий или общих оценках;
- Ложь, обман или умышленное введение в заблуждение других, в том числе представление своей компетенции или квалификации в ложном свете (например, заявление о наличии сертификата или представление квалификационного свидетельства, когда срок его действия истек или оно неактивно, аннулировано или никогда не был выдано);
- Высказывание пренебрежительных комментариев в отношении организации, коллег по работе или заинтересованных сторон организации в кругу сослуживцев или на общественном форуме;
- Предоставление услуг внутреннего аудита при наличии факторов, оказывающих отрицательное влияние на объективность или независимость, без раскрытия информации о таких факторах;
- Запрашивание или разглашение конфиденциальной информации без соответствующего разрешения;
- Заявление о том, что подразделение внутреннего аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, когда такое утверждение ничем не подкреплено;
- Игнорирование противозаконной деятельности, которую организация может допускать или которой она может попустительствовать.

Подтверждение соответствия

- АпЗиси об участии внутренних аудиторов в обучении по вопросам законодательства, нормативных актов и/или профессионального поведения.
- Подписанные внутренними аудиторами формы, подтверждающие понимание ими соответствующих правовых и профессиональных ожиданий и готовность действовать в соответствии с этими ожиданиями.
- Документально оформленные методологии решения вопросов, связанных с незаконным или дискредитирующим поведением внутренних аудиторов и правовыми или нормативными нарушениями со стороны отдельных лиц в организации.
- Пометки в рамках контрольных обзоров в составе рабочих документов или документация по итогам обсуждений между внутренними аудиторами и их непосредственными руководителями относительно проблем, связанных с незаконными или непрофессиональными действиями.

Принцип 2 Поддержание объективности

Внутренние аудиторы сохраняют беспристрастное и непредвзятое отношение при предоставлении услуг внутреннего аудита и принятии решений.

Объективность — это непредвзятая мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать Цели внутреннего аудита без компромиссов. Независимое положение подразделения внутреннего аудита в организации способствует поддержанию способности внутренних аудиторов сохранять объективность.

Стандарт 2.1 Индивидуальная объективность

Требования

Внутренние аудиторы должны сохранять профессиональную объективность при предоставлении услуг внутреннего аудита во всех их аспектах. Профессиональная объективность требует от внутренних аудиторов беспристрастного и непредвзятого мышления и вынесения суждений на основе взвешенной оценки всех относящихся к делу обстоятельств.

Внутренние аудиторы должны осознавать возможность предвзятости и управлять такими ситуациями, включая, помимо прочего, следующее:

- Предвзятость самопроверки — отсутствие критической точки зрения при анализе собственной работы, что может привести к игнорированию ошибок или недостатков;
- Предвзятость знания — построение предположений на основе прошлого опыта, что может негативно повлиять на профессиональный скептицизм;
- Предубеждение или неосознанная предвзятость — неправильное толкование информации, включая предвзятые представления о культуре, этнической группе, поле, идеологии, расе или других характеристиках, которые могут ненадлежащим образом повлиять на суждения.

Руководитель внутреннего аудита должен внедрить политики, процедуры и обучение для поддержки и продвижения объективности. Внутренние аудиторы должны понимать ожидания в отношении их обязанностей и применять политику и процедуры.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Проведение объективной оценки требует беспристрастного мышления, свободного от предвзятости и неправомерного влияния, что имеет существенное значение для предоставления объективных гарантий и консультаций высшему исполнительному руководству и Совету. Внутренним аудиторам следует развивать свою осведомленность о том, каким образом ситуации, действия и отношения могут повлиять на их способность быть объективными.

Внутренним аудиторам также следует учитывать тенденцию или склонность людей неправильно интерпретировать информацию, делать предположения и ошибки, игнорировать или упускать из виду информацию, что ненадлежащим образом влияет на их суждения и решения и снижает их способность объективно оценивать информацию и доказательства.

Объективность означает, что внутренние аудиторы выполняют свою работу без компромиссов или подчинения суждений другим. Международные стандарты внутреннего аудита, наряду с политиками и обучением, установленными руководителем внутреннего аудита, способствуют обеспечению объективности, излагая требования, процедуры и рекомендации по применению системного и последовательного подхода к сбору и оценке информации для проведения взвешенной оценки объекта аудита. Обучение может помочь внутренним аудиторам лучше понять сценарии отрицательного воздействия на объективность и наиболее эффективный порядок действий в таких ситуациях.

Внутренние аудиторы должны ежегодно подписывать форму, в которой они подтверждают свою осведомленность о важности объективности, понимание соответствующих политик и процедур и обязанность раскрывать информацию о любых факторах, которые могут оказать отрицательное воздействие на объективность.

Подтверждение соответствия

- Ссылки в Положении о внутреннем аудите на обязанность внутренних аудиторов сохранять объективность.
- Политики и процедуры, связанные с обеспечением объективности.
- Записи о запланированном и проведенном обучении по вопросам объективности, включая список участников.
- Формы, подтверждающие осведомленность внутренних аудиторов о важности объективности и обязанности раскрывать информацию о любых факторах, которые могут отрицательно повлиять на объективность.
- Документально подтвержденное раскрытие информации о потенциальных конфликтах интересов или других факторах, отрицательно влияющих на объективность.
- Пометки в рамках контрольных обзоров и проведению работы с внутренними аудиторами в порядке наставничества.

Стандарт 2.2 Сохранение объективности

Требования

Внутренние аудиторы должны распознавать существующие, потенциальные и предполагаемые факторы, отрицательно влияющие на объективность, и избегать такого влияния или уменьшать его.

Внутренние аудиторы должны избегать:

- Принятия какого-либо материального или нематериального блага, такого как подарок, вознаграждение или одолжение, которое может отрицательно повлиять или быть расценено как отрицательно влияющее на объективность;
- Конфликтов интересов, включая ситуации, действия и отношения, которые могут:
 - Идти вразрез, конкурировать или вступать в противоречие с интересами организации;
 - Создать возможность получения финансовой или другой личной выгоды;
 - Быть направлены на защиту себя от возможных или фактических потерь или вреда;
 - Носить характер кумовства или фаворитизма по отношению к определенным лицам.

Собственные интересы или интересы других, включая высшее исполнительное руководство и иных лиц, наделенных властью, а также политическая среда или другие аспекты окружения не должны оказывать ненадлежащего влияния на внутренних аудиторов.

При предоставлении услуг внутреннего аудита:

- Внутренние аудиторы не должны предоставлять гарантии в отношении деятельности, если в течение прошлого года они оказывали по этой деятельности консультационные услуги, несли за нее значительную ответственность или могли оказывать на нее значительное влияние. При тех же обстоятельствах внутренние аудиторы могут выполнять консультационное задание только в случае, если они раскроют заказчику консультационных услуг такие обстоятельства до принятия задания к исполнению. После раскрытия этой информации внутренние аудиторы могут принять консультационное задание к исполнению;
- Квалифицированный и компетентный внутренний аудитор должен осуществлять надзор над выполнением заданий внутреннего аудита и проверять документацию по заданиям. Когда внутренние аудиторы выполняют задание по предоставлению гарантий в области, за которую отвечает руководитель внутреннего аудитора, надзор над выполнением задания должен осуществляться квалифицированной независимой стороной.

Руководитель внутреннего аудита должен внедрить политики и процедуры для решения проблем, связанных с отрицательным влиянием на объективность. Внутренние аудиторы должны обсудить такое влияние с руководителем внутреннего аудита или назначенным лицом и принять соответствующие меры в соответствии с применимыми политиками и процедурами.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Факторы, отрицательно влияющие на объективность, — это ситуации, действия и отношения, которые могут повлиять на суждения и решения внутренних аудиторов таким образом, что это может привести к изменению наблюдений и заключений внутреннего аудита. Стандарт 2.2 «Сохранение объективности» определяет виды ситуаций, действий и отношений, которых

внутренние аудиторы должны избегать, чтобы сохранять беспристрастное и непредвзятое мышление. Факторы, отрицательно влияющие на объективность, могут существовать, на самом деле или по видимости, даже когда такое влияние является непреднамеренным. Другие люди могут полагать, что отрицательное воздействие на объективность имеет место, даже когда на самом деле никакого такого воздействия не происходит. Внутренним аудиторам следует применять суждение в отношении дополнительных обстоятельств, которые могут отрицательно повлиять или быть расценены как отрицательно влияющие на объективность.

Конфликты интересов — это ситуации, когда внутренний аудитор имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес, который может затруднить беспристрастное выполнение обязанностей внутреннего аудита. Конфликты интересов могут привести к возникновению видимости ненадлежащего поведения, что может подорвать доверие к внутреннему аудитору, подразделению внутреннего аудита и к профессии в целом даже в тех случаях, когда при этом не совершаются никакие неэтичные или ненадлежащие действия.

Политики и процедуры подразделения внутреннего аудита должны определять ожидания и требования к внутренним аудиторам в отношении:

- Получения подарков, одолжений и вознаграждений.
- Выявления ситуаций, которые могут отрицательно повлиять на объективность.
- Надлежащего реагирования при получении информации о таком отрицательном влиянии.

В большинстве организаций существует политика в отношении принятия подарков, вознаграждений и одолжений, например, политика, ограничивающая стоимость подарков, которые могут быть приняты. Ввиду важности объективности в практической деятельности внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита может ввести более ограничительную политику, чем политика организации. Внутренним аудиторам следует придерживаться более ограничительной политики и тщательно взвешивать, может ли принятие подарка, вознаграждения или одолжения быть сочтено оказывающим влияние на их суждение или подразумевать представление в обмен благоприятных выводов, заключений или результатов внутреннего аудита.

Политики организации и/или подразделения внутреннего аудита могут запрещать определенные действия или отношения, которые могут привести к конфликту интересов. Действия, которых следует избегать, могут включать тесное общение вне работы с сотрудниками организации, ее руководством, сторонними поставщиками и продавцами. Внутренним аудиторам следует избегать близких личных отношений и отношений, включающих в себя финансовые связи, такие как инвестиции, которые могут представлять собой фактический или видимый конфликт интересов.

Руководителю внутреннего аудита следует принять меры предосторожности для снижения потенциального отрицательного воздействия на объективность, которое может возникнуть из-за схемы оценки эффективности работы, механизмов вознаграждения, выплаты бонусов и материального стимулирования. Примеры механизмов вознаграждения, которые могут отрицательно повлиять на объективность, включают следующее:

- Оценка эффективности работы и выплата вознаграждения преимущественно на основе данных опросов или информации, полученной от менеджмента объекта аудита.
- Оценка эффективности работы по количеству наблюдений, выявленных в ходе выполнения аудиторских заданий, росту доходов объекта аудита, либо по экономии затрат или ликвидации рабочих мест, предписанной объекту аудита.
- Разрешение менеджменту предоставлять косвенное вознаграждение в виде подарков и премий.

Внутренним аудиторам следует применять свое понимание объективности и соответствующих политик и процедур для оценки того, могут ли какие-либо ситуации, действия или отношения отрицательно повлиять или быть расценены как отрицательно влияющие на их объективность. При этом следует учитывать мнение других людей.

Требования Стандарта 2.2 «Сохранение объективности» в отношении укомплектования персоналом и осуществления надзора над выполнением аудиторских заданий призваны обеспечить назначение для выполнения задания внутренних аудиторов, которые в последнее время не несли ответственность за какой-либо аспект деятельности объекта аудита, что могло бы повлиять на их точку зрения, создать личную заинтересованность в получении конкретного результата, либо создать впечатление или видимость того, что их объективность подверглась отрицательному воздействию. В рамках каждого задания внутренние аудиторы, выполняющие задание и осуществляющие надзор над его выполнением, должны быть независимыми от объекта аудита.

При планировании ресурсов для выполнения задания руководителю внутреннего аудита или назначенному руководителю задания следует обсудить задание с внутренними аудиторами для выявления любых текущих или потенциальных факторов, отрицательно влияющих на объективность. Обсуждение должно включать рассмотрение любых раскрытых ранее факторов.

В рамках осуществления надзора над выполнением заданий проводится проверка рабочих документов с целью убедиться в том, что наблюдения и заключения надлежащим образом обоснованы. Надзор над выполнением аудиторских заданий также дает возможность более опытным внутренним аудиторам предоставить обратную связь и наставничество в отношении потенциальных проблем, связанных с объективностью. (См. также Стандарт 12.3 «Обеспечение и повышение эффективности выполнения аудиторского задания» и Стандарт 13.5 «Ресурсы для выполнения аудиторского задания».)

Если отрицательное воздействие неизбежно, следует раскрыть информацию о таком воздействии и уменьшить его последствия, как описано в Стандарте 2.3 «Раскрытие информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность».

Государственный сектор

Если объективность внутренних аудиторов, работающих в государственном секторе, может подвергнуться отрицательному воздействию в связи с консультационным заданием, они могут быть обязаны согласно требованиям законов и нормативных актов обеспечить, чтобы заказчик консультационного задания понимал потенциальное

отрицательное воздействие и взял на себя ответственность за наблюдения, рекомендации и заключения. Кроме того, от внутренних аудиторов может потребоваться раскрытие информации о потенциальном отрицательном воздействии на объективность в итоговом сообщении о результатах задания.

Подтверждение соответствия

- Политика и процедуры выявления факторов, которые могут отрицательно повлиять на объективность, и принятия необходимых защитных мер.
- Записи по обучению по вопросам объективности.
- Пометки в рамках контрольных обзоров.
- Формы подтверждения.
- План вознаграждений.
- Протоколы заседаний Совета, на которых обсуждались факторы, отрицательно влияющие на объективность.
- Документация, раскрывающая информацию о факторах, отрицательно влияющих на объективность.
- Планы, содержащие альтернативные способы исполнения мероприятий, предусмотренных планом внутреннего аудита, в случаях, когда отрицательное воздействие на объективность является неизбежным.
- Источники обратной связи по восприятию объективности руководителя внутреннего аудита, такие как опросы заинтересованных сторон подразделения внутреннего аудита.
- Результаты внешней оценки качества, проведенной независимым оценщиком.

Стандарт 2.3 Раскрытие информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность

Требования

Если объективность подверглась отрицательному воздействию, на самом деле или по видимости, подробные сведения о таком воздействии должны быть раскрыты соответствующим сторонам до оказания услуг внутреннего аудита.

Если внутренним аудиторам становится известно о факторе, который может отрицательно повлиять на их объективность, они должны сообщить о таком факторе руководителю внутреннего аудита или назначенному руководителю задания. Если руководитель внутреннего аудита определяет, что тот или иной фактор отрицательно влияет на способность внутреннего аудитора объективно выполнять свои обязанности, он должен обсудить этот фактор с менеджментом объекта аудита, высшим исполнительным руководством и/или Советом и определить соответствующие действия для разрешения ситуации.

Если фактор, влияющий на реальную или предполагаемую надежность выводов, рекомендаций и/или заключений по итогам выполнения задания, обнаруживается после завершения его выполнения, руководитель внутреннего аудита должен обсудить этот вопрос с менеджментом объекта аудита, высшим исполнительным руководством, Советом и/или другими затронутыми заинтересованными сторонами и определить соответствующие действия для разрешения ситуации. (См. также Стандарт 11.4 «Ошибки и упущения».)

Если объективность руководителя внутреннего аудита подверглась отрицательному воздействию, на самом деле или по видимости, руководитель внутреннего аудита должен сообщить о таком воздействии Совету. (См. также Стандарт 7.2 «Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита» и Стандарт 7.3 «Сохранение независимости».)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Требования к раскрытию информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность, обычно определяются в политиках и процедурах внутреннего аудита и описывают действия, которые необходимо предпринять в отношении каждого такого фактора. Общий подход к раскрытию информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность, и уменьшению такого влияния, обычно определяется руководителем внутреннего аудита по согласованию с высшим исполнительным руководством и Советом.

Если отрицательного воздействия на объективность нельзя избежать, руководитель внутреннего аудита может рассмотреть варианты уменьшения последствий такого воздействия, включая:

- Переназначение внутренних аудиторов с целью отстранения от задания аудитора, объективность которого подверглась отрицательному воздействию;
- Перенос сроков задания с целью обеспечить, чтобы оно было укомплектовано персоналом надлежащим образом;
- Корректировку объема задания;
- Передачу на аутсорсинг задания или надзора над его выполнением.

Когда в ходе планирования задания возникает проблема, связанная исключительно с предполагаемым отрицательным влиянием на объективность, руководитель внутреннего аудита может решить обсудить эту проблему с менеджментом объекта аудита и/или высшим исполнительным руководством, объяснить, почему подверженность риску минимальна и как она будет управляться, и задокументировать обсуждение.

Если руководителя внутреннего аудита или других внутренних аудиторов просят взять на себя функции или обязанности, выходящие за рамки внутреннего аудита, руководителю внутреннего аудита следует обсудить с высшим исполнительным руководством и Советом отношения подотчетности, обязанности и ожидания, связанные с этими функциями. В ходе такого обсуждения руководителю внутреннего аудитора следует акцентировать внимание на стандартах ИА, касающихся объективности, потенциальном отрицательном воздействии на объективность, которое могут оказать предполагаемые функции и обязанности, а также на защитных мерах,

необходимых для снижения такого воздействия. (См. также Стандарт 6.1 «Мандат внутреннего аудита»; Стандарт 7.2 «Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита»; Стандарт 7.3 «Сохранение независимости» и Стандарт 9.3 «Положение о внутреннем аудите».)

Подтверждение соответствия

- Политика и процедуры внутреннего аудита в отношении раскрытия информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность.
- Документация по раскрытию информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность.
- Записи о сообщении раскрытой информации и ее получении соответствующими сторонами, а также о направленном ими ответе/согласовании.

Принцип 3 Проявление компетентности

Внутренние аудиторы применяют свои знания, навыки и умения для успешного выполнения своих функций и обязанностей.

Проявление компетентности требует развития и применения знаний, навыков и умений для предоставления услуг внутреннего аудита. Это включает в себя развитие внутренними аудиторами своего понимания бизнеса, управления и технологий, а также экономического, экологического, правового, политического и социального контекстов.

Стандарт 3.1 Компетентность

Требования

Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и умениями для успешного выполнения своих обязанностей или получить их.

Внутренние аудиторы должны оказывать только те услуги, для оказания которых они обладают необходимыми компетенциями или могут их приобрести. Каждый внутренний аудитор несет ответственность за постоянное развитие и применение компетенций, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей.

В случае внутренних аудиторов компетентность требует наличия и демонстрации знаний, навыков и умений, относящихся к:

- Международным стандартам внутреннего аудита IIA и текущей практике внутреннего аудита;
- Надзору, лидерству, коммуникации и сотрудничеству;
- Процессам корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации;
- Бизнес-функциям, таким как финансовый менеджмент и информационные технологии, и широко распространенным рискам, таким как риск мошенничества;

- Отраслевым законам, нормативным актам и практикам;
- Инструментам и методам сбора, анализа и оценки данных;
- Текущей деятельности, тенденциям и возникающим проблемам.

Кроме того, руководитель внутреннего аудита должен убедиться, что подразделение внутреннего аудита коллективно обладает компетенциями для оказания услуг внутреннего аудита, описанных в Положении о внутреннем аудите, или же принять меры для получения необходимых компетенций. (См. также Стандарт 7.2 «Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита» и Стандарт 10.2 «Управление персоналом».)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Внутренним аудиторам на всех этапах своей карьеры следует:

- Получать соответствующие профессиональные звания, такие как звание дипломированного внутреннего аудитора, и другие сертификаты и квалификационные свидетельства, выдаваемые The IIA и другими профессиональными организациями;
- Выявлять возможности для совершенствования и компетенции, которые нуждаются в развитии, на основе обратной связи, предоставленной заинтересованными сторонами, коллегами и непосредственными руководителями;
- Проходить обучение не только по методологиям внутреннего аудита, но и по конкретным видам коммерческой деятельности, относящимся к организации, для которой внутренние аудиторы предоставляют услуги. Например, внутренний аудитор, оказывающий услуги внутреннего аудита инвестиционной компании, должен быть обучен бизнес-процессам, связанным с инвестиционными компаниями. Возможности для обучения могут включать в себя запись на курсы, работу с наставником или выполнение под контролем новых задач в ходе выполнения аудиторского задания.

Для обеспечения того, чтобы подразделение внутреннего аудита коллективно обладало компетенциями для оказания услуг внутреннего аудита, руководителям внутреннего аудита следует:

- Вести перечень компетенций внутренних аудиторов, используемый при поручении работы, определении потребностей в обучении и наборе внутренних аудиторов на открытые должности;
- Ежегодно участвовать в обзоре эффективности работы отдельных внутренних аудиторов;
- Определять области, в которых необходимо улучшить компетентность подразделения внутреннего аудита;
- Поощрять интеллектуальное любопытство внутренних аудиторов и инвестировать в обучение и другие возможности для повышения эффективности внутреннего аудита;

- Понимать компетенции других поставщиков услуг по предоставлению гарантий и консультаций и рассмотреть возможность использования этих поставщиков в качестве источника дополнительных или специальных компетенций, отсутствующих в подразделении внутреннего аудита;
- Рассмотреть возможность заключения договора с независимым внешним поставщиком услуг, если подразделение внутреннего аудита коллективно не обладает компетенциями для оказания запрошенных услуг;
- Эффективно выполнять программу обеспечения и повышения качества.

Подтверждение соответствия

- Перечень или другая документация, в которой перечислены сертификаты, образование, опыт, послужной список и другие квалификации внутренних аудиторов.
- Самооценки компетенций и планы профессионального развития внутренних аудиторов.
- Документация по прохождению внутренними аудиторами непрерывного профессионального образования, такого как курсы, конференции, симпозиумы и семинары.
- Документально оформленные обзоры эффективности работы внутренних аудиторов, проведенные руководителем внутреннего аудита.
- Документально оформленные контрольные обзоры выполнения заданий, опросы заинтересованных сторон внутреннего аудита после выполнения заданий и другие формы обратной связи, содержащие информацию о компетенциях, продемонстрированных отдельными внутренними аудиторами и подразделением внутреннего аудита в целом.
- Результаты внутренней и внешней оценки качества.
- Соответствующая документация, подготовленная руководителем внутреннего аудита для обеспечения плана внутреннего аудита ресурсами, включая перечень компетенций, необходимых для выполнения плана, анализ пробелов в ресурсах, а также определение обучения и бюджета, необходимых для устранения пробелов.
- Документация, такая как карта гарантий, в которой указаны компетенции других поставщиков услуг по предоставлению гарантий и консультаций, которыми может воспользоваться подразделение внутреннего аудита.

Стандарт 3.2 Непрерывное профессиональное развитие

Требования

Внутренние аудиторы должны поддерживать и постоянно развивать свою компетентность для повышения эффективности и качества услуг внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы должны повышать свои знания, навыки и умения, ежегодно проходя не менее 20 часов непрерывного профессионального образования. Практикующие внутренние

аудиторы, получившие профессиональные сертификаты в области внутреннего аудита, должны поддерживать свои сертификаты в актуальном состоянии, выполняя любые дополнительные требования в отношении непрерывного профессионального образования.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Ежегодно проходя не менее 20 часов непрерывного профессионального образования, внутренние аудиторы поддерживают свои знания в актуальном состоянии и углубляют свое понимание соответствующих вопросов для того, чтобы они могли повышать эффективность и качество услуг внутреннего аудита. Внутренним аудиторам следует сосредотачивать внимание на использовании возможностей для получения информации о новых вопросах, рисках, тенденциях и изменениях, которые могут повлиять на организации, в которых они работают, и на профессию внутреннего аудитора. Специалисты, обладающие квалификационными свидетельствами, такие как дипломированные внутренние аудиторы, должны знать о дополнительных требованиях для сохранения действия своих свидетельств. Невыполнение таких требований может привести к определенным последствиям, в том числе поставить под угрозу разрешение на использование свидетельств внутренними аудиторами.

Согласно требованиям The IIA обладатели сертификатов IIA должны ежегодно проходить обучение по вопросам этики в рамках обязательного непрерывного профессионального образования. Несмотря на то, что это требование конкретно относится к сертификатам IIA, всем специалистам по внутреннему аудиту следует проходить непрерывное профессиональное образование или обучение по вопросам этики на регулярной основе.

В то время как руководитель внутреннего аудита несет ответственность за предоставление возможностей для обучения и подготовки сотрудников подразделения внутреннего аудита в целом, внутренние аудиторы в конечном итоге несут ответственность за развитие своих компетенций и должны искать возможности для обучения. Например, внутренние аудиторы могут попросить, чтобы их назначали на задания, связанные с процессами или областями деятельности организации, с которыми они не знакомы или в отношении которых они имеют ограниченный опыт. Внутренним аудиторам также следует искать и приветствовать возможности для получения наставничества и надежных рекомендаций от своих непосредственных руководителей, которые предоставляют обратную связь и предложения и делятся своим опытом и идеями.

Внутренние аудиторы могут подписаться на новостные рассылки и информационные бюллетени, чтобы быть в курсе последних событий в профессии внутреннего аудитора и отраслях, имеющих отношение к организациям, в которых они работают. Руководитель внутреннего аудита также может посещать онлайн-вебинары или очные семинары либо рекомендовать их посещение сотрудникам подразделения внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита может периодически организовывать мероприятия по внутреннему обучению персонала для ознакомления с новыми технологиями или изменениями в практике внутреннего аудита.

Инициативы по профессиональному развитию должны включать регулярный обзор и оценку карьерных путей внутренних аудиторов и их потребностей в профессиональном развитии. Руководителю внутреннего аудита следует обеспечить, чтобы планы и бюджеты на обучение отражали баланс между инвестированием в развитие компетентности подразделения

внутреннего аудита в целом и предоставлением внутренним аудиторам возможностей для достижения их индивидуальных целей профессионального роста.

Подтверждение соответствия

- Документально оформленные планы учебных мероприятий и другого непрерывного профессионального образования.
- Записи о пройденном внутренними аудиторами непрерывном профессиональном образовании и полученных квалификационных свидетельствах.
- Обзоры эффективности работы и/или планы профессионального развития внутренних аудиторов.
- Доказательства активного участия в The IIA и других соответствующих профессиональных организациях, такого как волонтерская деятельность и участие в профессиональных конференциях.

Принцип 4 Проявление должной профессиональной осмотрительности

Внутренние аудиторы проявляют должную профессиональную осмотрительность при планировании и предоставлении услуг внутреннего аудита.

Стандарты, предусматривающие проявление должной профессиональной осмотрительности, требуют:

- Соответствия Международным стандартам внутреннего аудита;
- Принятия во внимание характера предстоящей работы, обстоятельств ее выполнения и предъявляемых к ней требований;
- Применения профессионального скептицизма для критической оценки информации и подвергания ее сомнению.

Должная профессиональная осмотрительность требует планирования и оказания услуг внутреннего аудита со старательностью, рассудительностью и скептицизмом, присущими другим в достаточной мере предусмотрительным и компетентным внутренним аудиторам. Проявляя должную профессиональную осмотрительность, внутренние аудиторы действуют в интересах получателей услуг внутреннего аудита, но это не означает, что они не имеют права на ошибку.

Стандарт 4.1 Соответствие Международным стандартам внутреннего аудита

Требования

Внутренние аудиторы должны планировать и оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита.

Методологии подразделения внутреннего аудита должны определяться, документироваться и поддерживаться в соответствии со Стандартами. Внутренние аудиторы должны следовать Стандартам и методологиям подразделения внутреннего аудита при планировании и оказании услуг внутреннего аудита, а также при сообщении наблюдений, рекомендаций, заключений и других результатов внутреннего аудита.

Если законы или нормативные акты не позволяют внутренним аудиторам или подразделению внутреннего аудита соблюдать отдельные положения Стандартов, все остальные положения Стандартов должны соблюдаться и должна быть раскрыта соответствующая информация.

При наличии расхождений между Стандартами и требованиями, установленными другими авторитетными органами, внутренние аудиторы и подразделение внутреннего аудита должны соблюдать Стандарты и могут соблюдать другие требования, если такие требования являются более строгими.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководителю внутреннего аудита следует ежегодно просматривать Стандарты и обновлять методологии подразделения внутреннего аудита для обеспечения согласованности между обоими ресурсами.

Руководителю внутреннего аудита или назначенному руководителю задания следует убедиться, что программы аудиторских заданий соответствуют требованиям Стандартов, а также что задания внутреннего аудита выполняются в соответствии с требованиями Стандартов.

Если внутренние аудиторы не могут обеспечить соответствие тому или иному стандарту при выполнении задания внутреннего аудита, им следует обсудить причину несоответствия и его влияние на задание с руководителем внутреннего аудита или назначенным руководителем задания. Стандарт 8.3 «Качество», Стандарт 12.1 «Внутренняя оценка качества» и Стандарт 15.1 «Итоговое сообщение по результатам задания» содержат дополнительные требования, касающиеся информирования о соответствии и несоответствии Стандартам.

Подтверждение соответствия

- Документация по методологиям подразделения внутреннего аудита и пояснительные записки с указанием самого последнего обновления.
- Заявления о соответствии Стандартам и раскрытие информации о несоответствии Стандартам в итоговых сообщениях о результатах заданий и сообщениях для высшего исполнительного руководства и Совета.
- Документация, содержащая ссылки на закон или нормативный акт, не позволивший внутренним аудиторам обеспечить соответствие Стандартам, который они были обязаны соблюдать.
- Документация, содержащая ссылки на другие официальные требования, которых придерживается подразделение внутреннего аудита в дополнение к Стандартам.

- Результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества.

Стандарт 4.2 Должная профессиональная осмотрительность

Требования

Внутренние аудиторы должны проявлять должную профессиональную осмотрительность, принимая во внимание характер предоставляемых услуг, обстоятельства их предоставления и предъявляемые к ним требования, в том числе:

- Стратегию и цели организации.
- Наилучшие интересы тех, кому предоставляются услуги внутреннего аудита, и других заинтересованных сторон.
- Адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- Затраты в сравнении с потенциальными выгодами от предоставляемых услуг внутреннего аудита.
- Объем и сроки выполнения работы, необходимой для достижения целей аудиторского задания.
- Относительную сложность, существенность или значимость рисков для объекта аудита.
- Вероятность значительных ошибок, мошенничества, несоблюдения требований и других рисков, которые могут повлиять на цели, операции или ресурсы.
- Использование соответствующих методов, инструментов и технологий.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Для оказания услуг с должной профессиональной осмотрительностью необходимо, чтобы внутренние аудиторы учитывали и понимали Цель внутреннего аудита и характер предоставляемых услуг внутреннего аудита. Внутренним аудиторам следует начать с понимания Положения о внутреннем аудите, плана внутреннего аудита, разработанного руководителем внутреннего аудита, и обстоятельств, которые помогли определить, какие задания включить в план. При планировании и оказании услуг внутреннего аудита внутренние аудиторы также принимают во внимание наилучшие интересы клиентов организации и других заинтересованных сторон (включая общественность), которых затрагивают действия организации. К таким интересам относятся ожидания заинтересованных сторон (например, справедливая и честная деловая практика), их потребности (например, безопасность) и потенциальная подверженность основным рискам, которые могут не быть явно связаны со стратегией и целями организации.

Относящиеся к делу обстоятельства включают в себя стратегию и цели организации, а также адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. Руководитель внутреннего аудита учитывает эти обстоятельства при

проведении оценки рисков, на которой основывается план внутреннего аудита. Кроме того, внутренние аудиторы рассматривают эти обстоятельства по отношению к объекту аудиторского задания. Внутренние аудиторы проявляют должную профессиональную осмотрительность, основывая предоставление услуг внутреннего аудита на этом понимании.

На самых ранних этапах планирования услуг внутреннего аудита внутренние аудиторы общаются с менеджментом объекта аудита и собирают информацию для определения целей и объема задания. (См. также Стандарт 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания» и Стандарт 13.2 «Оценка рисков»). При приоритизации рисков, относящихся к организации или объекту аудита, должная профессиональная осмотрительность требует принятия во внимание вероятности существенных ошибок, допущенных менеджментом, несоблюдения законов и нормативных актов, мошенничества и других рисков, которые могут оказывать влияние на операционную деятельность или ресурсы организации или объекта аудита, что, в свою очередь, влияет на достижение целей.

Сложность, существенность и значимость оцениваемых рисков являются относительными. Риск может не быть существенным или значимым для организации в целом, но может быть существенным или значимым для задания или объекта аудита. Таким образом, понимание сложности, существенности и значимости в контексте необходимо для надлежащей оценки соответствующих рисков и определения того, каким рискам следует отдать приоритет для дальнейшей оценки.

Должная профессиональная осмотрительность также требует сопоставления затрат на оказание услуг внутреннего аудита (например, потребностей в ресурсах) с выгодами, которые могут быть получены в результате. Например, если средства контроля объекта аудита не разработаны должным образом, выгоды от полной оценки эффективности этих средств контроля вряд ли оправдают затраты. Внутренние аудиторы стремятся обеспечить максимальную отдачу или выгоду от инвестиций организации в услуги внутреннего аудита. Кроме того, тщательное планирование требует от внутренних аудиторов рассмотрения методов, инструментов и технологий, а также объема и сроков выполнения работы, необходимой для наиболее эффективного достижения целей задания. Внутренним аудиторам, в особенности руководителю внутреннего аудита, следует рассмотреть возможность использования программного обеспечения для анализа данных и других технологий, поддерживающих процессы проверки и оценки.

Хотя это и не требуется напрямую в рамках Стандарта 4.2 «Должная профессиональная осмотрительность», должная профессиональная осмотрительность обеспечивается при осуществлении надлежащего надзора над выполнением заданий и внедрении программы обеспечения и повышения качества. (См. Стандарт 8.4 «Внешняя оценка качества», Стандарт 12.1 «Внутренняя оценка качества», Стандарт 12.2 «Оценка эффективности» и Стандарт 12.3 «Обеспечение и повышение эффективности выполнения аудиторских заданий».)

Подтверждение соответствия

- Документация по планированию, отражающая стратегию и цели организации и объекта аудита.

- Документально оформленные оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- Докладные записки по оценке рисков, включая риски ошибок, несоблюдения требований и мошенничества.
- Заметки с совещаний или обсуждений относительно потенциальных затрат и выгод от предоставляемых услуг внутреннего аудита, а также объема и сроков выполнения задания.
- Рабочие документы по контрольным обзорам выполнения аудиторских заданий.
- Обзоры эффективности работы внутренних аудиторов.
- Заметки с совещаний, тренингов или других обсуждений, касающихся должной профессиональной осмотрительности.
- Обратная связь от заинтересованных сторон, полученная с помощью опросов или других инструментов.
- Внутренние и внешние оценки, проведенные в рамках программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

Стандарт 4.3 Профессиональный скептицизм

Требования

Внутренние аудиторы должны проявлять профессиональный скептицизм при планировании и оказании услуг внутреннего аудита.

Чтобы проявлять профессиональный скептицизм, внутренние аудиторы должны:

- Сохранять пытливые отношение к делу, которое включает в себя стремление изучить вопрос досконально и испытывать сомнения;
- Критически оценивать надежность информации;
- Быть прямолинейными и честными при высказывании опасений и задавании вопросов относительно противоречивой информации;
- Искать дополнительные доказательства для вынесения суждения об информации и заявлениях, которые могут быть неполными, непоследовательными, ложными или вводящими в заблуждение.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Профессиональный скептицизм позволяет внутренним аудиторам выносить объективные суждения, основанные на фактах, информации и логике, а не на доверии или убеждениях. Скептицизм — это отношение, при котором человек всегда задает вопросы и подвергает сомнению обоснованность и правдивость заявлений, утверждений и другой информации.

Аудиторы применяют профессиональный скептицизм, когда они ищут доказательства для проверки и подтверждения заявлений менеджмента, а не просто доверяют информации, представленной как правдивая или подлинная, без вопросов или сомнений. Профессиональный скептицизм требует любознательности и готовности исследовать конкретную тему, не ограничиваясь тем, что лежит на поверхности.

При выполнении заданий внутреннего аудита внутренние аудиторы применяют профессиональный скептицизм для сбора относящейся к делу, надежной и достаточной информации, а также для ее анализа и оценки. Если внутренние аудиторы определяют, что информация является неполной, непоследовательной, ложной или вводящей в заблуждение, им следует провести дополнительный анализ для получения правильной и полной информации и представить доказательства в обоснование наблюдений, рекомендаций и заключений по итогам выполнения задания. Дополнительная проверка осуществляется путем изучения и утверждения рабочих документов и/или сообщений в рамках выполнения задания руководителем внутреннего аудита или назначенным руководителем задания.

Руководителям внутреннего аудита следует оказывать внутренним аудиторам помощь в повышении их компетентности в применении профессионального скептицизма. Семинары и другие возможности для обучения могут помочь внутренним аудиторам развить и научиться применять профессиональный скептицизм, а также понять важность недопущения предвзятости и сохранения открытости и любознательности. Внутренние аудиторы могут научиться распознавать непоследовательную, неполную, ложную и/или вводящую в заблуждение информацию. Кроме того, руководителям внутреннего аудита следует установить ожидания в отношении количества времени, которое целесообразно потратить на поиск аудиторских доказательств в рамках временных ограничений задания.

Подтверждение соответствия

- Записи о запланированном и проведенном обучении по соответствующим вопросам, включая список участников.
- Рабочие документы, отражающие подход внутреннего аудитора к оценке и проверке информации, собранной в ходе выполнения задания.
- Документация, содержащая сведения о ложной или вводящей в заблуждение информации, полученной в ходе выполнения задания.
- Рабочие документы и сообщение о результатах задания, проверенные и подписанные или завизированные руководителем задания.

Принцип 5 Соблюдение конфиденциальности

Внутренние аудиторы используют и защищают информацию должным образом.

Внутренние аудиторы получают информацию, которая может быть конфиденциальной, частной и/или личной. Это включает информацию в физической и цифровой форме, а также устную информацию, такую как формальные или неформальные обсуждения на встречах. Внутренние

аудиторы уважают ценность и право собственности на информацию, которую они получают, используя такую информацию только в утвержденных целях и защищая ее от непреднамеренного доступа или раскрытия как внутри компании, так и за ее пределами.

Стандарт 5.1 Использование информации

Требования

Внутренние аудиторы должны следовать политикам и процедурам организации и подразделения внутреннего аудита при использовании информации для оказания услуг внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы должны собирать и документировать только ту информацию, которая необходима для выполнения порученных заданий или услуг по внутреннему аудиту. Информация должна использоваться только в утвержденных целях.

Внутренние аудиторы не должны использовать информацию для личной выгоды или таким образом, который противоречит закону или наносит ущерб законным и этическим целям организации.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Политики и процедуры организации и подразделения внутреннего аудита регулируют обработку и использование информации внутренними аудиторами. Руководителю внутреннего аудита следует обсудить с внутренними аудиторами политики, процедуры и ожидания, связанные с надлежащим использованием информации, к которой у них есть доступ. Руководитель внутреннего аудита может потребовать, чтобы внутренние аудиторы подтвердили свое понимание путем подписания формы подтверждения или в другом формате.

Внутренние аудиторы часто имеют доступ к информации, которая является конфиденциальной, частной и/или личной. Ненадлежащее использование такой информации может иметь непредвиденные последствия, такие как причинение ущерба репутации и нарушение законов и нормативных актов.

В шаблоны программ заданий или рабочих документов следует включать напоминания о разрешенном использовании информации. При работе в электронном формате могут применяться автоматизированные средства контроля, требующие от внутренних аудиторов подтверждения получения таких напоминаний до получения доступа к документации и ее оформления.

Внутренние аудиторы не должны использовать инсайдерскую финансовую, стратегическую, операционную информацию или другую организационную информацию для личной выгоды. Например, информация, полученная в результате предоставления услуг внутреннего аудита, не должна использоваться, продаваться или передаваться другим лицам для принятия решений о покупке или продаже запасов или для создания конкурирующего продукта. Внутренние аудиторы не должны получать доступ к информации, если она не имеет отношения к предоставляемым услугам внутреннего аудита.

Подтверждение соответствия

- Документация по соответствующим политикам, процедурам и учебным мероприятиям, связанным с надлежащим использованием информации.
- Протоколы совещаний, на которых обсуждалось надлежащее использование информации.
- Записи о прохождении обучения по использованию информации, подтверждающие понимание соответствующих политик, процедур, законов и нормативных актов.
- Обзоры эффективности работы, демонстрирующие соблюдение политик и процедур, связанных с использованием информации.
- Эффективно разработанные и функционирующие средства контроля доступа к информации.

Стандарт 5.2 Защита информации

Требования

Внутренние аудиторы должны быть осведомлены о своих обязанностях по защите информации и действовать таким образом, чтобы демонстрировать уважение к конфиденциальности и частому характеру информации, полученной при оказании услуг внутреннего аудита или в рамках профессиональных отношений, и праву собственности на эту информацию.

Внутренние аудиторы должны понимать и соблюдать законы и нормативные акты, касающиеся конфиденциальности, информационной безопасности и секретности информации в юрисдикциях, в которых их организация осуществляет свою деятельность. Кроме того, внутренние аудиторы должны следовать политикам и процедурам своей организации и подразделения внутреннего аудита, регулирующим:

- порядок хранения и уничтожения документации по аудиторским заданиям;
- передачу документации по аудиторским заданиям внутренним и внешним сторонам;
- управление доступом к конфиденциальной информации, когда она больше не нужна, или работу с копиями такой информации.

Внутренние аудиторы не должны раскрывать конфиденциальную информацию неуполномоченным лицам, кроме случаев, когда такое раскрытие продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями. Это применимо даже в случае изменения функций внутренних аудиторов в организации или ухода из организации.

Внутренние аудиторы должны помнить о возможности непреднамеренного нарушения, раскрытия или разглашения информации, в том числе в социальной среде, сотруднику или члену семьи.

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить, чтобы подразделение внутреннего аудита и лица, оказывающие помощь в его работе, следовали одним и тем же требованиям по защите информации.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Информация, получаемая, используемая и вырабатываемая подразделением внутреннего аудита, защищена законами, нормативными актами, а также политиками и процедурами организации и подразделения внутреннего аудита. Законы, нормативные акты, политики и процедуры обычно охватывают физическую и цифровую безопасность информации, а также порядок доступа к информации, ее хранения и уничтожения.

Руководителю внутреннего аудита следует проконсультироваться с юрисконсультантом, чтобы лучше понять влияние правовых и нормативных требований и средств защиты (например, юридической привилегии или права адвоката не разглашать информацию, полученную от клиента). Политики и процедуры организации могут предусматривать проверку и согласование коммерческой информации со стороны определенных органов власти до ее распространения за пределами организации.

Информация может защищаться от преднамеренного или непреднамеренного раскрытия с помощью средств контроля, таких как шифрование данных, контроль рассылки электронной почты, ограничения на использование социальных сетей и ограничение физического доступа к информации. Когда внутренним аудиторам больше не нужен доступ к таким данным, цифровые разрешения следует аннулировать, а печатные копии следует использовать в соответствии с установленными политиками и процедурами.

Одним из примеров информации, которая, как правило, защищается от раскрытия, является информация, позволяющая установить личность (например, индивидуальные ставки заработной платы, записи о выговорах или личных проблемах, которые обсуждались с линейными руководителями и сотрудниками отдела кадров). Доступ к такой информации часто ограничивается или контролируется с помощью физического контроля и/или средств контроля информационных систем, включая защиту паролем и шифрование данных.

Руководителю внутреннего аудита следует периодически оценивать и подтверждать потребности внутренних аудиторов в доступе к информации, а также эффективность работы средств контроля доступа.

Государственный сектор

Внутренние аудиторы, работающие в государственном секторе, должны понимать и соблюдать любые требования в отношении раскрытия информации в рамках действующей юрисдикции.

Подтверждение соответствия

- Документация, демонстрирующая применение соответствующих политик, процессов и процедур, связанных с контролем доступа к документации по аудиторским заданиям, ее хранением, уничтожением, предоставлением внутренним и внешним сторонам и обращением с конфиденциальной информацией, когда она больше не нужна.
- Документация по внедрению механизмов, ограничивающих доступ к информации и снижающих риск обхода или иного нарушения этих средств контроля.

- Записи о посещении обучения по защите информации, подтверждающие понимание соответствующих политик, процедур, законов и нормативных актов.
- Обзоры эффективности работы, демонстрирующие соблюдение политик и процедур, связанных с защитой и раскрытием информации.
- Документация по ограничениям на распространение рабочих документов и итоговых сообщений о результатах.
- Документально оформленные разрешения на раскрытие информации и утвержденные списки рассылки.
- Записи о раскрытии информации согласно требованиям законодательства или по согласованию с юрисконсультom, если применимо, а также с высшим исполнительным руководством и Советом.
- Подписанное подтверждение соблюдения конфиденциальности информации, относящейся к аудиторскому заданию.

Не копировать

Предметная область III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита

Определенные механизмы корпоративного управления имеют существенное значение для создания условий, позволяющих подразделению внутреннего аудита быть эффективным. В этом разделе излагаются обязанности Совета по наделению подразделения внутреннего аудита полномочиями, обеспечению ее независимого положения в организации и осуществлению надзора за ее работой. В то время как руководитель внутреннего аудита несет ответственность за эффективную коммуникацию с Советом и предоставление ему информации, Совет также выполняет роль и обязанности, имеющие ключевое значение для способности подразделения внутреннего аудита достичь Цели внутреннего аудита. Стандарты в этой области определяют обязанности руководителя внутреннего аудита и Совета, а также обязанности, которые выполняются ими совместно.

В Международных стандартах внутреннего аудита термин «Совет» используется для обозначения высшего органа управления, отвечающего за корпоративное управление в организации, такого как:

- Совет директоров, комитет или иной орган, которому совет директоров делегировал определенные функции (например, комитет по аудиту);
- Неисполнительный/наблюдательный совет в организации, имеющей более одного органа управления;
- Совет управляющих или попечителей;
- Группа выборных должностных лиц или лиц, назначенных на должность по политическим мотивам.

Если Совета нет, слово «Совет» относится к лицу или группе лиц, которые наделены полномочиями осуществлять корпоративное управление в организации (например, в некоторых организациях государственного сектора или небольших организациях частного сектора в качестве высшего органа управления может выступать глава организации или группа высшего исполнительного руководства).

Обязанности Совета, описанные в Стандартах, применяются независимо от того, выполняется внутренний аудит сотрудниками организации или внешним поставщиком услуг по заключенному с ним договору. Обязанности руководителя внутреннего аудита выполняются лицом, назначенным Советом, независимо от того, является ли это лицо сотрудником организации или лицом, нанятым внешним поставщиком услуг. Совет несет ответственность за обеспечение соответствия внутреннего аудита Стандартам.

Принцип 6 Наделение полномочиями Советом

Совет устанавливает, утверждает и поддерживает полномочия, роль и обязанности подразделения внутреннего аудита.

Полномочия, роль и обязанности подразделения внутреннего аудита определяются в мандате внутреннего аудита. Мандат предоставляет подразделению внутреннего аудита полномочия и возможности для повышения успеха организации путем предоставления высшему исполнительному руководству и Совету объективных гарантий и консультаций. Подразделение внутреннего аудита выполняет свой мандат, применяя системный и упорядоченный подход к оценке и повышению эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля во всей организации.

Стандарт 6.1 Мандат внутреннего аудита

Требования

Обязанности Совета

Совет должен утвердить мандат внутреннего аудита, определяющий полномочия, роль и обязанности подразделения внутреннего аудита, а также объем и виды услуг внутреннего аудита.

Для понимания и поддержки мандата, создающего основу для эффективной работы подразделения внутреннего аудита, Совет должен рассмотреть информацию, предоставленную руководителем внутреннего аудита.

Совет должен пересматривать мандат внутреннего аудита по крайней мере один раз в год с учетом изменений, влияющих на организацию, таких как прием на работу нового руководителя внутреннего аудита или изменения в виде, серьезности и взаимозависимости рисков для организации.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен предоставить Совету информацию, необходимую для формирования мандата внутреннего аудита. Эта информация включает в себя Международные стандарты внутреннего аудита, касающиеся корпоративного управления подразделением внутреннего аудита, потенциального объема и видов услуг внутреннего аудита, а также других обязанностей, характерных для подразделения внутреннего аудита.

Для оказания Совету помощи в определении объема и видов услуг внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита должен сотрудничать с другими внутренними и внешними поставщиками гарантий и регулируемыми органами (если применимо), чтобы обеспечить взаимное понимание ролей и обязанностей друг друга. Такое взаимопонимание также должно иметься у Совета.

Совместные обязанности

Совет и руководитель внутреннего аудита должны обсудить и согласовать мандат подразделения внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита должен зафиксировать согласованный мандат внутреннего аудита в Положении о внутреннем аудите, утверждаемом Советом.

Совет и руководитель внутреннего аудита должны обсуждать мандат и Положение о внутреннем аудите по крайней мере один раз в год для оценки того, позволяют ли по-прежнему полномочия, роль и обязанности подразделения внутреннего аудита выполнять ее задачи. Руководитель внутреннего аудита должен отразить любые изменения в пересмотренном Положении о

внутреннем аудите. Совет должен утверждать изменения в мандате и Положении. (См. также Стандарт 9.3 «Положение о внутреннем аудите».).

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Действия Совета

Примеры информации, которую Совету следует понимать для определения мандата внутреннего аудита, включают следующее:

- Общую Цель внутреннего аудита, как она определена в Стандартах.
- Принципы внутреннего аудита, указанные в Стандартах.
- Возможности для подразделения внутреннего аудита по повышению стоимости организации и содействию организационному успеху.
- Передовую практику в отношении полномочий, роли и обязанностей подразделения внутреннего аудита.
- Соответствующие законы и нормативные акты в рамках действующей юрисдикции.

Затем Совету и руководителю внутреннего аудита следует обсудить ожидания в отношении подразделения внутреннего аудита и установить соответствующие полномочия, роль и обязанности, руководствуясь этим пониманием.

Учитывая широкую сферу компетенции подразделения внутреннего аудита, Совету следует признавать и способствовать организационному признанию ценности гарантий и консультаций подразделения внутреннего аудита для поддержки возможностей менеджмента по созданию и сохранению стоимости организации.

Если того требуют изменения в организации или обстоятельствах, мандат внутреннего аудита и Положение о внутреннем аудите могут пересматриваться и обновляться чаще, чем один раз в год. В таких случаях обсуждения следует проводить по мере необходимости, не дожидаясь обязательного ежегодного обсуждения.

Действия руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита помогает Совету в рассмотрении соответствующего мандата внутреннего аудита, консультируя Совет по характеристикам эффективного подразделения внутреннего аудита. Для этого руководитель внутреннего аудита делится знаниями о Стандартах, соответствующих законах и нормативных актах, а также о результатах исследования передовых видов деятельности и практики подразделений внутреннего аудита.

Руководителю внутреннего аудита следует участвовать в координации деятельности поставщиков гарантий для организации и консультировать Совет относительно того, как другие подразделения организации могут способствовать выполнению мандата внутреннего аудита. Оказывая Совету помощь в понимании ролей и обязанностей других внутренних и внешних поставщиков гарантий

и регулирующих органов, руководитель внутреннего аудита может внести ясность в отношении надлежащего мандата внутреннего аудита.

До получения одобрения Совета руководителю внутреннего аудита следует обсудить предлагаемое Положение о внутреннем аудите с высшим исполнительным руководством, чтобы убедиться в том, что оно понимает и поддерживает ожидания Совета.

Совместные действия

Руководитель внутреннего аудита может предоставить Совету рекомендуемые примеры, шаблоны или другие рекомендации по компонентам Положения о внутреннем аудите, чтобы помочь определить надлежащее содержание и формат.

Положение о внутреннем аудите может также содержать ссылки на применимые законы и нормативные акты, послужившие основой для мандата подразделения внутреннего аудита. Например, к подразделению внутреннего аудита могут применяться определенные нормативные акты или требования листинга фондовой биржи.

Руководителю внутреннего аудита следует рассмотреть вместе с высшим исполнительным руководством предлагаемый мандат внутреннего аудита и Положение о внутреннем аудите, а также любые обновления, чтобы обеспечить понимание и поддержку ожиданий Совета.

Руководителю внутреннего аудита следует обеспечить включение рассмотрения Положения о внутреннем аудите в повестку дня Совета не реже одного раза в год.

Государственный сектор

В государственном секторе мандат может требовать, чтобы подразделение внутреннего аудита было подотчетным и прозрачным для общественности и выполняло свою работу в интересах общества.

Мандат внутреннего аудита может быть оговорен в руководящем документе, таком как закон или нормативный акт, который может служить Положением о внутреннем аудите. Как следствие, ежегодного пересмотра мандата может не требоваться. Если такой закон или нормативный акт не охватывает все аспекты, обычно отражаемые в мандате и Положении, руководителю внутреннего аудита следует разработать и документировать дополнительные положения для рассмотрения и утверждения Советом.

В государственном секторе руководитель внутреннего аудита может назначаться или избираться и должен быть осведомлен об уникальных требованиях, связанных с отношениями подотчетности.

Подтверждение соответствия

- Протоколы заседаний Совета, на которых обсуждался и был утвержден мандат.
- Протоколы заседаний Совета, на которых обсуждались и утверждались изменения в мандате по мере необходимости.
- Повестка дня и/или протокол заседания Совета, отражающие проведение ежегодного пересмотра мандата.

- Документация, подтверждающая проведение руководителем внутреннего аудита ежегодного пересмотра Положения о внутреннем аудите.
- Положение о внутреннем аудите с датой и данными контроля версий.
- Протоколы заседаний Совета, подтверждающие утверждение Положения и последующих изменений.

Стандарт 6.2 Поддержка со стороны Совета

Требования

Обязанности Совета

Совет должен оказывать поддержку подразделению внутреннего аудита, обеспечивая ее признание во всей организации.

Совет должен обеспечить, чтобы подразделение внутреннего аудита имело неограниченный доступ к данным, записям и другой информации, а также к персоналу и материальным активам, необходимым для выполнения мандата внутреннего аудита.

Совет должен оказывать поддержку руководителю внутреннего аудита посредством поддержания регулярной прямой связи.

Совет демонстрирует свою поддержку путем:

- Определения и утверждения мандата внутреннего аудита.
- Обеспечения подотчетности руководителя внутреннего аудита органу управления такого уровня, который позволяет подразделению внутреннего аудита реализовать мандат внутреннего аудита.
- Утверждения Положения о внутреннем аудите, плана работы, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита.
- Направления соответствующих запросов высшему исполнительному руководству и руководителю подразделения внутреннего аудита для определения того, не приводят ли какие-либо ограничения сферы охвата, доступа, полномочий или ресурсов подразделения внутреннего аудита к ограничению ее способности выполнять свои обязанности эффективным образом.
- Проведения по мере необходимости встреч с руководителем внутреннего аудита без присутствия высшего исполнительного руководства.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен предоставлять Совету информацию, необходимую для поддержки и обеспечения признания мандата внутреннего аудита во всей организации.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Действия Совета

Проведение встречи между Советом и руководителем внутреннего аудита без присутствия менеджмента не реже одного раза в квартал является передовой практикой в области корпоративного управления. Такая встреча часто проводится в виде неофициального или закрытого совещания после проведения планового заседания Совета. Совету также следует проводить с руководителем внутреннего аудита обсуждения по телефону или другие неформальные обсуждения между официальными встречами, чтобы продемонстрировать свою постоянную поддержку и быть в курсе хода работы подразделения внутреннего аудита.

Совету следует обеспечить, чтобы руководитель внутреннего аудита был административно подотчетен лицу в организации, которое способно оказывать поддержку в выполнении подразделением внутреннего аудита своего мандата. В идеале таким лицом должен быть генеральный директор или лицо, занимающее эквивалентную должность.

Совету следует понимать потребности подразделения внутреннего аудита в доступе к данным, записям и другой информации, а также к персоналу и материальным активам. Совету следует периодически оценивать, не оказывают ли какие-либо ограничения доступа, сферы охвата или ресурсов отрицательного воздействия на способность подразделения внутреннего аудита предоставлять услуги и выполнять мандат внутреннего аудита. Если руководитель внутреннего аудита сообщает о возникновении препятствий, Совету следует продемонстрировать поддержку путем проведения обсуждений с высшим исполнительным руководством по мере необходимости.

Действия руководителя внутреннего аудита

Руководителю внутреннего аудита следует консультировать Совет по способам демонстрации поддержки подразделения внутреннего аудита. Руководителю внутреннего аудита также следует информировать Совет о любых ограничениях, которые затрудняют для подразделения внутреннего аудита оказание услуг и выполнение мандата внутреннего аудита.

Совместные действия

Виды и степень подробности информации, которую руководитель внутреннего аудита должен доводить до сведения Совета, должны быть согласованы обеими сторонами.

Государственный сектор

В государственном секторе Совет может не иметь прямых полномочий утверждать бюджет и/или ресурсный план подразделения внутреннего аудита. В тех случаях, когда высшее исполнительное руководство запрашивает бюджет у бюджетного органа вне организации, Совету следует отстаивать выделение внутреннему аудиту ресурсов в объеме, достаточном для выполнения мандата внутреннего аудита.

В государственном секторе руководитель внутреннего аудита должен быть осведомлен о том, что политики или законы или нормативные акты (например, касающиеся документов публичного характера) могут запрещать или ограничивать неформальные обсуждения и/или устанавливать правила проведения неофициальных совещаний с Советом,

например, ограничивать их конкретными темами, в целях обеспечения добросовестности государственных служащих.

Подтверждение соответствия

- Протоколы заседаний Совета, свидетельствующие о рассмотрении и утверждении Советом Положения о внутреннем аудите, плана работы, бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита.
- Записи, свидетельствующие об осуществлении своевременного, содержательного обмена информацией между руководителем внутреннего аудита и Советом.
- Документация, содержащая сведения о договоренности с Советом относительно характера и уровня информации, которую должен предоставлять руководитель внутреннего аудита.
- Протоколы заседаний или другая документация по обсуждениям между Советом и высшим исполнительным руководством, касающимся прав неограниченного доступа подразделения внутреннего аудита.
- Совместно согласованная матрица или аналогичная документация, показывающая, какую информацию руководитель внутреннего аудита должен доводить до сведения Совета.
- Документация по обсуждению доступа к данным, записям, персоналу и материальным активам, необходимым для оказания услуг внутреннего аудита.

Принцип 7 Независимое положение

Совет несет ответственность за обеспечение независимости подразделения внутреннего аудита.

Независимость определяется как свобода от условий, которые оказывают отрицательное воздействие на способность подразделения внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно. Независимость обеспечивается посредством подотчетности Совету, доступа к соответствующим ресурсам и свободы от вмешательства. Подразделение внутреннего аудита может достичь Цели внутреннего аудита в полном объеме только в том случае, если руководитель внутреннего аудита подотчетен непосредственно Совету и занимает в организации такое положение, которое позволяет подразделению внутреннего аудита оказывать услуги и выполнять свои обязанности без вмешательства в ее работу.

Стандарт 7.1 Организационная независимость

Требования

Обязанности Совета

Для обеспечения возможности выполнения подразделением внутреннего аудита своего мандата Совет должен установить прямую подотчетность руководителя внутреннего аудита и подразделения внутреннего аудита Совету.

В рамках отношений прямой подотчетности Совет должен:

- Утверждать решения, касающиеся назначения, увольнения, оценки эффективности работы и вознаграждения руководителя внутреннего аудита и/или участвовать в принятии таких решений.
- Предоставлять руководителю внутреннего аудита возможности для обсуждения с Советом важных и деликатных вопросов, в том числе на встречах без присутствия высшего исполнительного руководства.
- Обеспечить, чтобы руководитель внутреннего аудита занимал в иерархии организации такое положение, которое позволяет внутреннему аудиту оказывать услуги и выполнять свои обязанности без вмешательства со стороны менеджмента любого уровня, а также предоставляет организационные полномочия и статус для доведения вопросов непосредственно до сведения высшего исполнительного руководства и/или Совета и передачи вопросов для рассмотрения на уровне Совета при необходимости.
- Обеспечить отсутствие вмешательства в работу подразделения внутреннего аудита в ходе определения сферы охвата, выполнения заданий и сообщения результатов.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен подтверждать Совету организационную независимость подразделения внутреннего аудита по крайней мере один раз в год. Это включает в себя сообщение о инцидентах, при которых независимость могла подвергнуться отрицательному воздействию, а также о действиях или защитных мерах, предпринимаемых для ограничения такого воздействия. (См. также Стандарт 7.3 «Сохранение независимости».)

Совместные обязанности

Руководитель внутреннего аудита должен зафиксировать в Положении о внутреннем аудите отношения подотчетности и организационное положение, определенные Советом. Совет должен утвердить Положение о внутреннем аудите.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Действия Совета

Отношения подотчетности руководителя внутреннего аудита и положение подразделения внутреннего аудита в организации не определяются исключительно руководителем внутреннего аудита. Как правило, Совет, высшее исполнительное руководство и руководитель внутреннего аудита обсуждают отношения подотчетности, которые наилучшим образом позволяют подразделению внутреннего аудита выполнять свой мандат.

Внутренний аудит наиболее эффективен, когда подразделение внутреннего аудита непосредственно подотчетно Совету (такая подотчетность также известна как «функциональная подотчетность Совету» или «отношения функциональной подотчетности с Советом»), а не непосредственно руководителям направления деятельности, в отношении которого она

предоставляет гарантии и консультации. Отношения прямой подотчетности между Советом и руководителем внутреннего аудита позволяют Совету обеспечить, чтобы подразделение внутреннего аудита могла оказывать услуги внутреннего аудита и сообщать о наблюдениях, выводах и других результатах задания без помех или неправомерного ограничения. Примеры помех включают несвоевременное предоставление менеджментом запрошенной информации и ограничение им доступа к информации, персоналу или материальным активам. Примером неправомерного ограничения служит ограничение бюджета или ресурсов таким образом, который не позволяет подразделению внутреннего аудита осуществлять свою деятельность эффективно. (См. также Стандарт 7.3 «Сохранение независимости» и Стандарт 11.3 «Сообщение результатов».)

Организационная независимость подразделения внутреннего аудита также зависит от того, является ли руководитель внутреннего аудита непосредственно подотчетным Совету. Будучи непосредственно подотчетным Совету, руководитель внутреннего аудита может избежать возникновения условий, отрицательно влияющих на способность подразделения внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно, таких как оказание менеджментом объекта аудита чрезмерного давления с целью заставить изменить наблюдения или заключения.

Совет может продемонстрировать свое понимание важности отношений прямой подотчетности с руководителем внутреннего аудита, подтвердив, что эти отношения зафиксированы в Положении о Совете помимо требуемого отражения таких отношений в Положении о внутреннем аудите.

Совету следует обеспечить, чтобы руководитель внутреннего аудита был подотчетен органу управления такого уровня, который обеспечивает доступ к высшему исполнительному руководству и полномочия оспаривать суждения менеджмента (такая подотчетность часто называется «отношениями административной подотчетности» руководителя внутреннего аудита). Для получения таких полномочий, как правило, в идеале руководитель внутреннего аудита должен быть административно подотчетен генеральному директору или лицу, занимающему эквивалентную должность, хотя подотчетность другому руководителю высшего звена также может обеспечить достижение этой цели при условии принятия соответствующих защитных мер. При этом следует обеспечить, чтобы руководители дочерних организаций, филиалов и отделов подразделения внутреннего аудита также были подотчетны органу управления уровня, сопоставимого с уровнем высшего исполнительного руководства, ответственного за эти области.

Действия руководителя внутреннего аудита

Руководителю внутреннего аудита следует предоставлять Совету информацию, необходимую Совету для оценки того, поддерживают ли отношения подотчетности и организационное положение подразделения внутреннего аудита ее способность выполнять свои обязанности беспристрастно. Руководитель внутреннего аудита устанавливает критерии и процессы обсуждения вопросов с высшим исполнительным руководством и Советом. (Дополнительные требования и соображения см. в Стандарте 7.3 «Сохранение независимости» и Принципе 11 «Осуществление эффективной коммуникации» и соответствующих стандартах.)

Государственный сектор

В организациях государственного сектора Совет может не иметь полномочий принимать решения о назначении, увольнении или установлении вознаграждения руководителя внутреннего аудита. Кроме того, члены Совета, не являющиеся сотрудниками организации, например, избранные члены или неисполнительные директора, могут не иметь права участвовать в назначении руководителя внутреннего аудита. Тем не менее, Совету следует консультировать менеджмент по оценке эффективности работы и решениям о назначении и увольнении руководителя внутреннего аудита.

Кроме того, в некоторых организациях государственного сектора должность руководителя внутреннего аудита является выборной, а избрание на должность осуществляется по результатам публичного голосования. В других организациях назначение может производиться иными органами управления, чем Совет. В некоторых случаях подотчетность руководителя внутреннего аудита и положение подразделения внутреннего аудита в государственном секторе устанавливаются законом или нормативным актом.

Подтверждение соответствия

- Положение о внутреннем аудите, в котором зафиксированы отношения подотчетности подразделения внутреннего аудита.
- Протоколы совещаний или другие доказательства поддержания руководителем внутреннего аудитора прямого обмена информацией с высшим исполнительным руководством и Советом.
- Протоколы заседаний Совета или другая документация, показывающая, что руководитель внутреннего аудита подтвердил Совету текущую независимость подразделения внутреннего аудита или обсудил факторы, отрицательно влияющие на способность подразделения внутреннего аудита выполнять свой мандат, а также защитные меры для управления такими факторами.
- Протоколы заседаний Совета или другая документация, свидетельствующая о том, что Совет участвовал в принятии решений, касающихся назначения, увольнения, оценки эффективности работы и вознаграждения руководителя внутреннего аудита.

Стандарт 7.2 Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита

Требования

Обязанности Совета

Совет должен утвердить функции и обязанности руководителя внутреннего аудита и определить необходимую квалификацию и компетенции для их выполнения.

Совет должен обеспечить, чтобы руководитель внутреннего аудита обладал квалификацией и компетенциями для эффективного управления подразделением внутреннего аудита и обеспечения качественного оказания услуг внутреннего аудита.

Основная функция руководителя внутреннего аудита заключается в управлении подразделением внутреннего аудита, в том числе предоставлением услуг внутреннего аудита, как описано в Предметной области IV. Управление подразделением внутреннего аудита. Совет должен понять реальные или потенциальные факторы, отрицательно влияющие на независимость подразделения внутреннего аудита, прежде чем поручать руководителю внутреннего аудита выполнение дополнительных функций или обязанностей, выходящих за рамки внутреннего аудита.

Если выполнение функций и обязанностей, не связанных с аудитом, отрицательно влияет на независимость подразделения внутреннего аудита или создается такое впечатление, Совет должен обеспечить принятие соответствующих защитных мер. (См. также Стандарт 7.3 «Сохранение независимости».)

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен предоставить Совету информацию, необходимую для понимания квалификации, компетенций и требований, необходимых для управления подразделением внутреннего аудита.

Прежде чем брать на себя какие-либо функции и обязанности, не связанные с аудитом, руководитель внутреннего аудита должен сообщить Совету о последствиях и предложить защитные меры для управления реальными, потенциальными и предполагаемыми факторами, отрицательно влияющими на независимость.

После принятия на себя любых утвержденных функций и обязанностей, не связанных с аудитом, руководитель внутреннего аудита должен подтвердить Совету принятие надлежащих защитных мер для сохранения независимости подразделения внутреннего аудита и их эффективность.

Руководитель внутреннего аудита должен взять на себя ответственность за поддержание и повышение уровня квалификации и компетенций, необходимых для выполнения функций и обязанностей, ожидаемых Советом. (См. также Принцип 3 «Проявление компетентности» и соответствующие стандарты.)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Совету следует сотрудничать с высшим исполнительным руководством в определении компетенций и квалификаций, ожидаемых организацией от руководителя внутреннего аудита. Компетенции могут отличаться в зависимости от мандата внутреннего аудита, сложности и конкретных потребностей организации, профиля рисков организации, а также отрасли и юрисдикции, в которой организация осуществляет свою деятельность, среди прочих факторов. Желаемые компетенции и квалификации обычно отражаются в должностной инструкции и, как правило, включают в себя следующее:

- Всестороннее понимание Международных стандартов внутреннего аудита и передовой практики внутреннего аудита;
- Опыт работы в отрасли или секторе.
- Построение эффективного подразделения внутреннего аудита путем подбора, найма и обучения внутренних аудиторов и оказания им помощи в развитии соответствующих компетенций.
- Звание дипломированного внутреннего аудитора или наличие другого соответствующего профессионального образования, сертификатов и квалификационных свидетельств.

Этот список включает в себя идеальные компетенции и квалификации, и руководитель внутреннего аудита может быть выбран по другим лидерским качествам или областям знаний, которые дополняются компетенциями других сотрудников подразделения внутреннего аудита, особенно если руководитель внутреннего аудита пришел на эту должность с другой должности, из другой отрасли или из другого сектора. В таких случаях руководителю внутреннего аудита следует работать совместно со знающими сотрудниками подразделения внутреннего аудита для приобретения соответствующего опыта.

Совету также следует поощрять руководителя внутреннего аудита к получению непрерывного профессионального образования, членства в профессиональных ассоциациях, профессиональных сертификатов и использованию других возможностей для профессионального развития. (См. также Принцип 3 «Проявление компетентности» и соответствующие стандарты.)

Помимо обязанностей по управлению подразделением внутреннего аудита руководителя внутреннего аудита иногда просят взять на себя функции, не связанные с аудитом, за которые обычно отвечает менеджмент, что может отрицательно повлиять на независимость подразделения внутреннего аудита или создать такое впечатление. К числу примеров относятся ситуации, в которых:

- Новое нормативное требование вызывает неотложную необходимость в разработке политик, процедур, средств контроля и мероприятий по управлению рисками для обеспечения соблюдения этого требования;
- Руководитель внутреннего аудита обладает наиболее подходящим опытом для адаптации существующей деятельности по управлению рисками к новому бизнес-сегменту или географическому рынку;
- Ресурсы организации слишком ограничены или организация слишком мала для того, чтобы позволить себе иметь отдельное комплаенс-подразделение;
- Процессы организации являются незрелыми, а руководитель внутреннего аудита обладает наиболее подходящим опытом для инициирования плана или программы управления рисками;
- Организация ожидает, что подразделение внутреннего аудита будет нести ответственность за управление эффективностью системы внутреннего контроля и любых конкретных процессов контроля;

- Руководитель внутреннего аудита отвечал за объект аудита в течение последних 12 месяцев.

Действия Совета

Совету следует принять участие в процессе подбора и назначения руководителя внутреннего аудита до его приема на работу. Например, Совет может обсудить квалификации и компетенции, необходимые для управления подразделением внутреннего аудита и выполнения любых дополнительных функций и обязанностей, ожидаемых организацией. Совет может рассмотреть и утвердить должностную инструкцию руководителя внутреннего аудита с целью обеспечить, чтобы она отражала ожидаемые квалификации и компетенции. Кроме того, Совету следует участвовать в принятии решения о назначении руководителя внутреннего аудита путем рассмотрения резюме или анкеты кандидатов и участия в беседах до того, как кандидат будет выбран.

Совету следует обсудить с руководителем внутреннего аудита и высшим исполнительным руководством любые функции и обязанности, не связанные с аудитом, чтобы обеспечить общее понимание обоснования, рисков и планов управления факторами, отрицательно влияющими на независимость. (См. также Стандарт 7.3 «Сохранение независимости».) В круг обсуждаемых вопросов следует включить, в частности, вопрос о том, предполагается ли включить данные функции и обязанности в состав обязанностей руководителя внутреннего аудита на долгосрочной или постоянной основе, или же они являются временными и планируются к передаче одному из членов руководства.

Действия руководителя внутреннего аудита

В ходе обсуждения функций и обязанностей, не связанных с аудитом, руководителю внутреннего аудита следует акцентировать внимание на стандартах и соображениях, касающихся независимости, на том, как они способствуют поддержанию объективности, а также на рисках отрицательного воздействия на независимость, связанных с предполагаемыми функциями и обязанностями. Руководитель внутреннего аудита, скорее всего, хорошо осведомлен о возможных мерах защиты для управления рисками и может вносить предложения согласно Стандарту 7.3 «Сохранение независимости».

Подтверждение соответствия

- Документально подтвержденное утверждение Советом должностной инструкции и/или назначения руководителя внутреннего аудита или иное свидетельство того, что Совет оценил квалификацию и компетенции, необходимые для занятия должности руководителя внутреннего аудита.
- Протоколы совещаний или другие заметки об обсуждении функций и обязанностей, не связанных с аудитом, потенциального влияния на независимость и утвержденных Советом планов принятия защитных мер.
- Положение о внутреннем аудите, предусматривающее утверждение Советом долгосрочных функций и обязанностей, не связанных с аудитом, и принятие надлежащих защитных мер для сохранения независимости, включая предполагаемую

продолжительность выполнения данных функций, обязанностей и действия защитных мер, а также порядок проведения периодической оценки эффективности данных мер.

Стандарт 7.3 Сохранение независимости

Требования

Для управления факторами, отрицательно влияющими на независимость подразделения внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры.

Обязанности Совета

Совет должен защищать независимость подразделения внутреннего аудита, обеспечивая надлежащую разработку и принятие эффективных защитных мер для управления риском отрицательного воздействия на независимость.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен обсуждать с Советом любые текущие или предполагаемые функции и обязанности, которые могут отрицательно повлиять на независимость подразделения внутреннего аудита как фактически, так и по видимости. Руководитель внутреннего аудита должен консультировать Совет по различным видам защитных мер, которые могут быть целесообразными для ограничения отрицательного влияния в каждом таком случае.

Руководитель внутреннего аудита должен обсудить с высшим исполнительным руководством и Советом любые факторы, отрицательно влияющие на способность подразделения внутреннего аудита выполнять свои обязанности независимо, и заручиться их поддержкой для разрешения ситуации.

Кроме того, руководитель внутреннего аудита должен сообщать о существующем отрицательном воздействии на независимость высшему исполнительному руководству и другим соответствующим сторонам. Для определения других сторон, которым следует сообщить эту информацию, руководитель внутреннего аудита должен принять во внимание характер отрицательного воздействия на независимость, последствия с точки зрения надежности результатов услуг внутреннего аудита и ожидания соответствующих заинтересованных сторон. Если отрицательное воздействие на независимость, которое в свою очередь влияет на реальную или предполагаемую надежность выводов, рекомендаций и/или заключений по итогам выполнения задания, обнаруживается после завершения его выполнения, руководителю внутреннего аудита следует обсудить этот вопрос с менеджментом объекта аудита, высшим исполнительным руководством, Советом и/или другими затронутыми заинтересованными сторонами и определить соответствующие действия для разрешения ситуации. (См. также Стандарт 11.4 «Ошибки и упущения».)

Совместные обязанности

Если руководитель внутреннего аудита имеет постоянные обязанности, не связанные с аудитом, то обязанности, характер работы и установленные защитные меры должны быть отражены в Положении о внутреннем аудите. Если такие области, входящие в сферу его ответственности,

подлежат внутреннему аудиту, то должны быть установлены альтернативные процессы получения гарантий, например, заключение договора с объективным, компетентным внешним поставщиком гарантий, который независимо отчитывается перед Советом.

В тех случаях, когда обязанности руководителя внутреннего аудита, не связанные с аудитом, носят временный характер, предоставление гарантий в этих областях должно контролироваться независимой третьей стороной как в период временного назначения, так и в течение последующих 12 месяцев. Если не связанные с аудитом обязанности руководителя внутреннего аудита носят временный характер, должен быть разработан план передачи этих обязанностей менеджменту.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Ситуации, которые могут привести к отрицательному воздействию на независимость, включают следующее:

- Руководитель внутреннего аудита не поддерживает прямой обмен информацией или взаимодействие с Советом.
- менеджмент пытается ограничить объем услуг внутреннего аудита, которые ранее были одобрены Советом и зафиксированы в Положении о внутреннем аудите.
- Менеджмент пытается ограничить доступ к данным, записям и другой информации, а также к персоналу и материальным активам, необходимым для оказания услуг внутреннего аудита.
- Менеджмент оказывает давление на внутренних аудиторов с целью заставить их скрыть или изменить замечания по итогам внутреннего аудита.
- Бюджет подразделения внутреннего аудита сокращается до уровня, при котором оно не может выполнять свои обязанности, указанные в Положении о внутреннем аудите.
- Задание по предоставлению гарантий, выполняемое подразделением внутреннего аудита или под надзором руководителя внутреннего аудита, относится к функциональной области, за которую руководитель внутреннего аудита несет ответственность, в которой он осуществляет надзор или на которую он может оказывать значительное влияние иным образом. (См. также Стандарт 7.2 «Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита».).
- Услуги по предоставлению гарантий, оказываемые подразделением внутреннего аудита или под надзором руководителя внутреннего аудита, относятся к деятельности, управляемой руководителем высшего звена, которому руководитель внутреннего аудита административно подотчетен. Например, руководитель внутреннего аудита подотчетен финансовому директору и несет ответственность за аудит казначейства, которое также подотчетно финансовому директору.

Действия Совета

Надзорная деятельность Совета включает в себя мониторинг факторов, отрицательно влияющих на независимость подразделения внутреннего аудита, и обеспечение принятия защитных мер для управления такими факторами. Совету следует обсудить с высшим исполнительным руководством и руководителем внутреннего аудита характер и причину потенциального, предполагаемого и фактического отрицательного влияния на независимость, а также предлагаемые защитные меры. Защитные меры включают в себя такие действия, как периодическая оценка линий подотчетности и обязанностей, а также разработка альтернативных процессов получения гарантий в областях, в которых независимость могла подвергнуться отрицательному воздействию.

Совету следует четко указать, как, кем и когда должны быть приняты защитные меры. До введения постоянной защитной меры может быть принята временная мера. Совету следует удостовериться в том, что защитные меры по-прежнему эффективны, не реже одного раза в год и при каждом изменении обязанностей.

Действия руководителя внутреннего аудита

Основываясь на понимании стандартов, касающихся независимости, руководителю внутреннего аудита следует оценить различные условия, в том числе отношения подотчетности, функции и обязанности, с целью определения наличия фактических, потенциальных или предполагаемых факторов, отрицательно влияющих на независимость. Руководителю внутреннего аудита следует проактивно обмениваться информацией с высшим исполнительным руководством и Советом по вопросам независимости и отрицательного воздействия на независимость для просвещения членов Совета по этим вопросам и понимания их ожиданий. Кроме того, руководитель внутреннего аудита может иметь возможность разрешать ситуации предполагаемого отрицательного воздействия на независимость, которые на самом деле не влияют на способность подразделения внутреннего аудита выполнять свои обязанности беспристрастно, путем проведения обсуждений с заинтересованными сторонами.

Совместные действия

При разработке планов в связи с принятием на себя руководителем внутреннего аудита функций и обязанностей, не связанных с аудитом, следует:

- Включить в них защитные меры для сохранения независимости;
- Определить потенциальное влияние на план и ресурсы внутреннего аудита;
- Установить сроки передачи менеджменту временных обязанностей, не связанных с аудитом, если применимо.

Подтверждение соответствия

- Протоколы совещаний и другая документация, свидетельствующая о том, что факторы, отрицательно влияющие на независимость, были обсуждены с высшим исполнительным руководством, Советом и другими соответствующими заинтересованными сторонами.
- Протоколы совещаний и другая документация, свидетельствующая о том, что защитные меры для управления риском отрицательного воздействия на независимость были

согласованы соответствующими сторонами, разработаны надлежащим образом и являются эффективными.

- Документально оформленные политики и процедуры, которым необходимо следовать в случае выявления или возникновения подозрения относительно отрицательного воздействия на независимость.
- Официальные планы действий, в которых излагаются конкретные защитные меры для решения проблем, связанных с независимостью.
- Документация по услугам по предоставлению гарантий, оказываемых другими внутренними или внешними поставщиками в качестве защитной меры для сохранения независимости.

Принцип 8 Осуществление надзора со стороны Совета

Совет осуществляет надзор за работой подразделения внутреннего аудита для обеспечения его эффективности.

Надзор со стороны Совета имеет существенное значение для обеспечения общей эффективности подразделения внутреннего аудита. Для соблюдения этого принципа требуется совместный интерактивный обмен информацией между Советом и руководителем внутреннего аудита, а также поддержка Совета в обеспечении получения подразделением внутреннего аудита достаточных ресурсов для выполнения мандата внутреннего аудита. Кроме того, Совет получает гарантии в отношении качества работы руководителя внутреннего аудита и подразделения внутреннего аудита посредством реализации программы оценки и повышения качества, включая непосредственный анализ Советом результатов внешней оценки качества.

Стандарт 8.1 Взаимодействие с Советом

Требования

Обязанности Совета

Совет должен взаимодействовать с подразделением внутреннего аудита для понимания эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

Надзор со стороны Совета должен включать в себя постоянный обмен информацией с руководителем внутреннего аудита для обеспечения выполнения подразделением внутреннего аудита мандата внутреннего аудита. Совет должен сообщать о своей точке зрения на стратегии, цели и риски организации, чтобы помочь руководителю внутреннего аудита определить приоритеты внутреннего аудита.

Совет должен установить ожидания в отношении:

- Частоты обмена информацией с руководителем внутреннего аудита;

- Критериев для определения вопросов, которые следует передавать для рассмотрения на уровне Совета, например, значительные или существенные риски, которые превышают уровень толерантности Совета к риску;
- Процесса передачи сообщений для рассмотрения с уровня менеджмента на уровень Совета.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен предоставлять Совету информацию, необходимую для выполнения его надзорных функций. Помимо сообщений, касающихся мандата и независимости внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита должен сообщать о результатах оказания услуг внутреннего аудита, включая заключения, гарантии, рекомендации и аналитические данные, для оказания Совету помощи в выполнении своих обязанностей. (См. также Стандарт 11.3 «Сообщение результатов».)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Действия Совета

При определении частоты обмена информацией между Советом и руководителем внутреннего аудита следует учитывать необходимость своевременного информирования о существенных проблемах. Совету следует сообщать о своей точке зрения и ожиданиях в отношении понимания и надзора не только за управлением финансовыми рисками, но и за решением широкого круга проблем нефинансового корпоративного управления и управления рисками, включая стратегические инициативы, вопросы кибербезопасности, охраны здоровья и труда, устойчивого развития, устойчивости бизнеса и репутации. Для определения вопросов, которые согласно ожиданиям Совета руководитель внутреннего аудита должен передавать для рассмотрения на уровне выше уровня высшего исполнительного руководства, Совет может установить критерии значимости или существенности рисков, которые превышают уровень толерантности Совета к риску. Критерии следует включить в процесс, которому руководитель внутреннего аудита будет следовать для передачи сообщений для рассмотрения с уровня менеджмента на уровень Совета.

Как правило, официальные заседания Совета могут позволять осуществлять официальный обмен информацией не реже одного раза в квартал. Кроме того, руководитель внутреннего аудита и члены Совета часто общаются между заседаниями по мере необходимости, иногда неформально.

Посредством проведения обсуждений с руководителем внутреннего аудита и высшим исполнительным руководством Совету следует получить разумную уверенность в том, что информация, представленная руководителем внутреннего аудита, не была ограничена или модифицирована высшим исполнительным руководством таким образом, что это привело к изменению значения информации или снижению эффекта от отчетности.

Действия руководителя внутреннего аудита

Для своевременного информирования Совета руководитель внутреннего аудита может использовать различные средства, такие как письменные и устные отчеты и презентации,

официальные совещания и неформальные обсуждения. Руководитель внутреннего аудита может официально зафиксировать ожидания Совета в политиках и процедурах. Руководителю внутреннего аудита следует периодически получать от Совета подтверждение, что частота, характер и содержание сообщений соответствуют ожиданиям Совета и помогают Совету выполнять свои надзорные обязанности.

Подтверждение соответствия

- Повестки дня и протоколы заседаний Совета, документально подтверждающие характер и частоту обсуждений с руководителем внутреннего аудита.
- Презентации, проведенные руководителем внутреннего аудита для Совета.
- Сообщения внутреннего аудита для членов Совета.
- Критерии определения проблем, которые должны доводиться до сведения Совета, и процесс сообщения о таких проблемах, иногда именуемый «матрицей передачи на более высокий уровень».
- Документ, показывающий, насколько сообщения руководителя внутреннего аудита отвечают ожиданиям Совета, упомянутым в Положении о Совете.

Стандарт 8.2 Ресурсы

Требования

Обязанности Совета

Совет должен обеспечить наличие у подразделения внутреннего аудита достаточных ресурсов для выполнения мандата и плана внутреннего аудита.

Не реже одного раза в год Совет должен осведомляться у руководителя внутреннего аудита о достаточности ресурсов внутреннего аудита для выполнения мандата и плана внутреннего аудита. Совет должен учитывать влияние недостаточности ресурсов на мандат и план. В случае выявления недостаточности ресурсов Совет должен проинформировать высшее исполнительное руководство о проблеме и ее потенциальном влиянии на план внутреннего аудита и отстаивать выделение необходимых ресурсов.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен предложить стратегию для получения достаточных ресурсов и должен информировать Совет, когда ресурсы внутреннего аудита недостаточны для выполнения мандата и плана внутреннего аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Действия Совета

Помимо ежегодного включения обсуждения достаточности ресурсов внутреннего аудита в свою повестку дня Совету следует запросить для ознакомления документы по реализуемой руководителем внутреннего аудита стратегии ресурсного обеспечения и проанализировать взаимосвязь между ресурсами подразделения внутреннего аудита и его способностью выполнять свой мандат и план. Совету следует внедрить процесс консультирования высшего исполнительного руководства или предоставления ему информации для оказания руководителю внутреннего аудита содействия в получении достаточных ресурсов.

Действия руководителя внутреннего аудита

Руководителю внутреннего аудита следует периодически оценивать достаточность ресурсов для выполнения мандата и плана внутреннего аудита, а также своевременно информировать Совет о любых проблемах с ресурсами. Для проведения анализа достаточности финансовых, человеческих и технологических ресурсов, необходимых для выполнения мандата и плана, руководителю внутреннего аудита следует провести анализ расхождений между ресурсами, имеющимися у подразделения внутреннего аудита, и теми, которые необходимы для оказания услуг внутреннего аудита. (См. также Принцип 10 «Управление ресурсами».) Стратегия руководителя внутреннего аудита должна включать предоставление ресурсного плана, который может включать в себя запрос на выделение бюджета, и учитывать возможные варианты укомплектования подразделения внутреннего аудита персоналом, а также использования технологий для оказания услуг. Руководителю внутреннего аудита следует провести анализ затрат и выгод от различных подходов для представления Совету.

Совместные действия

Хотя обсуждение ресурсов между Советом и руководителем внутреннего аудита должно проводиться не реже одного раза в год, передовой практикой является проведение ежеквартальных обсуждений. В ходе обсуждения следует рассмотреть варианты достижения желаемого охвата внутреннего аудита, в том числе аутсорсинг или использование приглашенных аудиторов, а также возможность внедрения технологий для повышения эффективности и результативности подразделения внутреннего аудита.

Государственный сектор

В государственном секторе Совет может не обладать полномочиями на выделение ресурсов подразделению внутреннего аудита в силу закона, устава или структуры корпоративного управления. Кроме того, бюджеты могут утверждаться на другом уровне или другой ветвью власти, например, парламентом или законодательным органом, особенно в правительствах провинций или штатов, где законодательный орган утверждает бюджет каждого агентства. Тем не менее, руководитель внутреннего аудита должен информировать Совет о любых ограничениях ресурсов с тем, чтобы Совет мог предоставить высшему исполнительному руководству или соответствующему бюджетному органу информацию о необходимости выделения достаточных ресурсов для выполнения мандата и плана внутреннего аудита.

Подтверждение соответствия

- Повестки дня, протоколы совещаний и обмен сообщениями между руководителем внутреннего аудита и Советом и/или высшим исполнительным руководством, отражающие обсуждение достаточности ресурсов внутреннего аудита.
- Ресурсные планы внутреннего аудита, свидетельствующие о достаточности ресурсов, необходимых для выполнения плана внутреннего аудита.
- Бюджетные заявки на выделение ассигнований для формирования ресурсов внутреннего аудита.
- Документация по анализу разрывов между планом внутреннего аудита и известными ресурсами.
- Документация по стратегии ресурсного обеспечения, реализуемой руководителем внутреннего аудита.

Стандарт 8.3 Качество

Требования

Обязанности Совета

Совет должен обеспечить, чтобы руководитель внутреннего аудита разработал, внедрил и поддерживал программу обеспечения и повышения качества.

Программа обеспечения и повышения качества предназначена для оценки соответствия подразделения внутреннего аудита Стандартам и достижения целевых показателей. Кроме того, программа призвана обеспечить постоянное совершенствование деятельности подразделения внутреннего аудита.

Программа должна включать два вида оценок:

- Внешние оценки (см. Стандарт 8.4 «Внешняя оценка качества»).
- Внутренние оценки (см. Стандарт 8.4 «Внутренняя оценка качества»).

Совет должен утверждать цели деятельности подразделения внутреннего аудита по крайней мере один раз в год. (См. Стандарт 12.2 «Оценка результатов деятельности».)

Совет директоров должен проводить ежегодную оценку результатов работы руководителя внутреннего аудита или участвовать в проведении такой оценки вместе с высшим исполнительным руководством. Такая оценка включает в себя следующее:

- Рассмотрение целей по эффективности подразделения внутреннего аудита, включая ее соответствие Стандартам и любым дополнительным нормам, способность выполнять мандат внутреннего аудита и ход выполнения плана внутреннего аудита.
- Рассмотрение результатов программы обеспечения и повышения качества подразделения внутреннего аудита.

- Определение степени достижения целевых показателей деятельности подразделения внутреннего аудита.
- Анализ и дополнение оценки результатов работы руководителя внутреннего аудита, проведенной организацией.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен разработать, внедрить и поддерживать программу обеспечения и повышения качества, охватывающую все аспекты подразделения внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита должен сообщать Совету результаты внутренней оценки качества по крайней мере один раз в год. Такие сообщения включают в себя следующее:

- Соответствие подразделения внутреннего аудита Стандартам и достижение целевых показателей.
- Планы по устранению недостатков в работе подразделения внутреннего аудита и возможности для улучшения.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Действия Совета

Совету следует проводить ежегодную оценку руководителя внутреннего аудита, включающую в себя:

- Уровень вклада в совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- Повышение производительности персонала подразделения внутреннего аудита.
- Повышение экономической эффективности процесса внутреннего аудита.
- Адекватность планирования и надзора над выполнением аудиторских заданий.
- Эффективность построения отношений с заинтересованными сторонами и удовлетворения их запросов.

Оценка Совета должна содержать качественные и количественные показатели. Показатели эффективности должны быть специфическими для организации и значимыми для подразделения внутреннего аудита.

Действия руководителя внутреннего аудита

Руководителю внутреннего аудита следует обеспечить получение Советом необходимой информации для осуществления надзора за программой обеспечения и повышения качества подразделения внутреннего аудита, включая следующее:

- Объем, периодичность и результаты внутренних и внешних оценок качества, проводимых под руководством или при содействии руководителя внутреннего аудита;

- Планы действий, учитывающие возможности для улучшения. Любые такие действия следует согласовать с Советом;
- Ход осуществления согласованных действий.

Государственный сектор

Программа обеспечения и повышения качества должна включать соблюдение любых законов или нормативных актов, регулирующих деятельность внутреннего аудита в юрисдикции, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Подтверждение соответствия

- Повестки дня и протоколы заседаний Совета, отражающие обсуждение программы обеспечения и повышения качества подразделения внутреннего аудита с руководителем внутреннего аудита.
- Презентации руководителя внутреннего аудита и другие сообщения о результатах оценки качества и статусе планов действий по использованию возможностей для улучшения.
- Протоколы заседаний Совета или другая документация, свидетельствующая о том, что Совет рассмотрел и внес свой вклад в оценку работы руководителя внутреннего аудита.

Стандарт 8.4 Внешняя оценка качества

Требования

Совет должен обеспечить проведение внешней оценки качества работы подразделения внутреннего аудита не реже одного раза в пять лет.

Внешняя оценка качества должна проводиться независимым оценщиком или группой оценщиков, обладающих квалификацией в области профессиональной практики внутреннего аудита и оценки качества. Чтобы быть независимыми, оценщик или группа оценщиков должны быть внешними по отношению к организации, то есть не должны быть сотрудниками организации, в которой работает подразделение внутреннего аудита, входить в состав этой организации или находиться под ее контролем иным образом. Независимые оценщики, группы оценщиков и их организации не должны иметь фактических, потенциальных или предполагаемых конфликтов интересов, которые могут отрицательно повлиять на их объективность.

Внешняя оценка качества требует всестороннего анализа работы подразделения внутреннего аудита на предмет адекватности ее:

- Мандата, стратегии, методологий, процессов, оценки рисков, плана внутреннего аудита и Положения о внутреннем аудите.
- Соответствия Международным стандартам внутреннего аудита.
- Критериев и показателей эффективности, а также результатов оценок.

- Компетенций, включая достаточное использование инструментов и методов и сосредоточение внимания на совершенствовании процессов.
- Интеграции в процесс корпоративного управления в организации, включая взаимоотношения между участниками этого процесса.
- Вклада в процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.
- Вклада в улучшение операционной деятельности организации и способности достигать своих целей.
- Эффективности и результативности в удовлетворении ожиданий, установленных Советом, высшим исполнительным руководством и заинтересованными сторонами.

Внешняя оценка качества проводится двумя способами: путем проведения внешней оценки независимой третьей стороной или посредством самооценки с независимой проверкой.

Обязанности Совета

Совет должен определить объем и периодичность внешней оценки качества. При определении объема Совет должен учитывать обязанности подразделения внутреннего аудита и руководителя внутреннего аудита, предусмотренные Положением о внутреннем аудите, а также нормативные требования, которые могут затрагивать подразделение внутреннего аудита.

План руководителя внутреннего аудита по проведению внешней оценки качества должен быть рассмотрен и утвержден Советом. Такое утверждение должно охватывать, как минимум:

- объем и периодичность оценок;
- компетенции и независимость внешнего оценщика, группы оценщиков или лица, выбранного для проверки самооценки;
- обоснование проведения самооценки с независимой проверкой, а не внешней оценки качества, проводимой независимой третьей стороной.

Совет должен получить полные результаты внешней оценки качества или самооценки с независимой проверкой непосредственно от оценщика. Совет должен рассмотреть и утвердить планы действий руководителя внутреннего аудита по устранению выявленных недостатков и использованию возможностей для улучшения. Кроме того, Совет должен утвердить сроки выполнения планов действий и контролировать прогресс, достигнутый руководителем внутреннего аудита.

Обязанности руководителя внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита должен разработать план проведения внешней оценки качества и получить одобрение Совета. Внешняя оценка должна проводиться квалифицированным независимым оценщиком или группой оценщиков, внешних по отношению к организации. При выборе независимого оценщика, группы оценщиков или физического лица для проверки самооценки руководитель внутреннего аудита должен убедиться в выполнении указанных ниже критериев. Для прохождения квалификационного отбора независимый оценщик или группа оценщиков должны подтвердить:

- Опыт применения и знание Стандартов и передовой практики в области внутреннего аудита.
- Опыт работы в должности руководителя внутреннего аудита или в области управления внутренним аудитом в должности сопоставимого уровня;
- Опыт проведения внешней оценки качества;
- Прохождение курса обучения по внешней оценке качества, признанного The IIA;
- Наличие в команде по крайней мере одного лица с действующим званием дипломированного внутреннего аудитора;
- Отсутствие фактических или видимых конфликтов интересов.

Самооценка с независимой проверкой

Требование о проведении внешней оценки качества может периодически выполняться посредством проведения самооценки с независимой проверкой. Однако самооценка с независимой проверкой не заменяет полностью требование о проведении подразделением внутреннего аудита внешней оценки качества. Самооценка может чередоваться с внешней оценкой качества через каждые десять лет.

Самооценка обычно проводится подразделением внутреннего аудита, а затем проверяется квалифицированным независимым внешним оценщиком. Самооценка с независимой проверкой более ограничена по объему и состоит из:

- Всеобъемлющего и полностью документированного процесса самооценки, аналогичного процессу внешней оценки качества с точки зрения оценки соответствия подразделения внутреннего аудита Стандартам.
- Проверки на месте квалифицированным независимым внешним оценщиком качества. Независимая проверка должна установить, что самооценка была проведена в полном объеме и точно.
- Рассмотрения передовой практики, результатов сравнительного анализа и интервью с ключевыми заинтересованными сторонами, такими как члены Совета, высшее исполнительное руководство и операционное руководство.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководитель внутреннего аудита

Руководителю внутреннего аудита следует быть осведомленным о факторах, которые могут отрицательно повлиять на независимость оценщиков. К числу примеров таких факторов относятся прошлые, настоящие или будущие отношения с организацией, ее персоналом или подразделением внутреннего аудита (например, проведение внешнего аудита финансовой отчетности, оказание содействия подразделению внутреннего аудита, личные отношения, прошлое или будущее участие во внутренних оценках качества или предоставление

консультационных услуг в области корпоративного управления, управления рисками, финансовой отчетности, внутреннего контроля или в других смежных областях). Если потенциальный оценщик является бывшим сотрудником организации, следует учитывать период времени, в течение которого оценщик был независимым.

Сотрудники других отделов организации, хотя они организационно отделены от подразделения внутреннего аудита, не считаются независимыми для целей проведения внешней оценки. В государственном секторе подразделения внутреннего аудита отдельных организаций одного и того же уровня государственного управления не считаются независимыми, если они подотчетны одному и тому же руководителю внутреннего аудита. Аналогичным образом, сотрудники связанной организации (например, материнской организации, аффилированного лица, входящего в ту же группу организаций, или организация, которая регулярно исполняет обязанности по осуществлению надзора, контроля или обеспечению качества в отношении рассматриваемой организации) не считаются независимыми.

Взаимные коллегиальные оценки, проводимые двумя организациями, не считаются независимыми. Однако взаимные оценки, проводимые тремя или более организациями-коллегами - организациями, относящимися к одной отрасли, входящими в одну региональную ассоциацию или другую группу по интересам, могут считаться независимыми. Необходимо следить за тем, чтобы независимость и объективность не подвергались отрицательному воздействию, а также чтобы все члены команды были способны выполнять свои обязанности в полном объеме.

Совместные действия

Совету следует получить представление о процессах подразделения внутреннего аудита, направленных на обеспечение качества и соответствия Стандартам, включая процесс, связанный с проведением внешней оценки качества.

Согласно требованиям Стандартов подразделение внутреннего аудита должна проходить внешнюю оценку качества по крайней мере один раз в пять лет. Тем не менее, Совет и руководитель внутреннего аудита могут принять решение о целесообразности более частого проведения внешней оценки. Существует несколько причин рассмотрения необходимости более частого проведения оценки, в том числе: смена руководства (например, изменения в составе высшего исполнительного руководства или смена руководителя внутреннего аудита), существенные изменения в политике или процедурах внутреннего аудита, объединение двух или более организаций, проводящих внутренний аудит, в единое подразделение внутреннего аудита или значительная текучесть кадров. Кроме того, некоторые организации, например, организации, работающие в жестко регулируемых отраслях или непосредственно обслуживающие общественность, могут предпочесть увеличить частоту или объем внешних оценок качества или быть обязаны это сделать.

Совет и руководитель внутреннего аудита обычно совместно определяют необходимость таких корректировок.

Вместо того, чтобы заключать с поставщиком услуг договор о проведении внешней оценки качества, организация может сократить расходы, работая с двумя или более организациями той

же отрасли или из того же географического региона для проведения серии оценок. В целях обеспечения необходимой независимости две организации не могут напрямую оценивать друг друга. Однако группа из трех или более организаций может заключить соглашение, согласно которому, например, А оценивает В, В оценивает С и С оценивает А.

Квалификации и компетенции внешних оценщиков

Предпочтительно, чтобы помимо требуемой квалификации и независимости согласно критериям, изложенным в Стандартах, руководитель группы внешней оценки качества имел действующее звание дипломированного внутреннего аудитора.

Государственный сектор

В государственном секторе в состав группы, проводящей внешнюю оценку качества подразделения внутреннего аудита, следует включить членов, хорошо осведомленных о деятельности и структурах корпоративного управления в государственном секторе.

Подтверждение соответствия

- Официальный отчет о внешней оценке качества, подготовленный квалифицированным независимым оценщиком.
- Презентации результатов внешней оценки качества, проведенные для Совета внешними оценщиками.
- Презентации результатов внешней оценки и планов действий (при необходимости), проведенные для Совета руководителем внутреннего аудита.
- Протокол заседания Совета, на котором Совет обсудил и утвердил подготовленный руководителем внутреннего аудита план проведения внешней оценки качества.
- Протокол заседания Совета, на котором была обсуждена и подтверждена квалификация и независимость внешнего оценщика качества.
- Документально оформленное обоснование проведения самооценки с независимой проверкой, подготовленное руководителем внутреннего аудита.

Предметная область IV. Управление подразделением внутреннего аудита

Управление подразделением внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за управление подразделением внутреннего аудита в соответствии с мандатом внутреннего аудита и Международными стандартами внутреннего аудита. Эта ответственность включает в себя стратегическое планирование, получение и использование ресурсов, построение отношений и коммуникацию с заинтересованными сторонами с целью предоставления объективных гарантий и рекомендаций, а также обеспечение и повышение эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита.

От лица, ответственного за управление подразделением внутреннего аудита, ожидается соблюдение Стандартов, в том числе выполнение обязанностей, относящихся к данной предметной области, независимо от того, состоит ли это лицо непосредственно в штате организации или привлечено по договору с внешним поставщиком услуг.

В разных организациях должность такого лица может называться по-разному и предусматривать разные обязанности. Например, руководитель внутреннего аудита может иметь такую должность, как «генеральный аудитор», «руководитель службы внутреннего аудита», «главный внутренний аудитор», «директор по внутреннему аудиту» или «генеральный инспектор». Руководитель внутреннего аудита может делегировать свои обязанности другим квалифицированным специалистам, входящим в состав подразделения внутреннего аудита, однако при этом он сохраняет конечную подотчетность.

Прямая подотчетность руководителя внутреннего аудита Совету обеспечивает подразделению внутреннего аудита возможность выполнять свой мандат. (См. также Стандарт 7.1 «Организационная независимость».) Кроме того, руководитель внутреннего аудита, как правило, административно подотчетен самому высокопоставленному лицу из состава высшего исполнительного руководства, такому как генеральный директор, в целях поддержки повседневной деятельности и установления статуса и полномочий, которые необходимы для обеспечения надлежащего учета результатов оказания услуг внутреннего аудита.

Принцип 9 Стратегическое планирование

Руководитель внутреннего аудита осуществляет стратегическое планирование в целях обеспечения выполнения подразделением внутреннего аудита своего мандата и наличия у него возможностей для достижения долгосрочного успеха.

Стратегическое планирование требует от руководителя внутреннего аудита понимания мандата внутреннего аудита и процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. Стратегия внутреннего аудита обеспечивает наличие у подразделения внутреннего аудита достаточных ресурсов и возможностей для содействия успеху организации. Положение о внутреннем аудите определяет мандат внутреннего аудита, объем и приоритеты услуг внутреннего аудита, а также условия, способствующие выполнению подразделением внутреннего аудита

аудита своего мандата. Кроме того, руководитель внутреннего аудита создает и внедряет методологии для руководства деятельностью подразделения внутреннего аудита и план внутреннего аудита для реализации стратегии.

Стандарт 9.1 Понимание процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля

Требования

Для разработки эффективной стратегии, Положения о внутреннем аудите и плана внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита должен понимать процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

Чтобы понять процессы корпоративного управления, руководитель внутреннего аудита должен рассмотреть, как организация:

- Устанавливает стратегические цели и принимает стратегические и оперативные решения.
- Осуществляет надзор за системой управления рисками и контроля.
- Продвигает этическую культуру.
- Обеспечивает эффективное управление деятельностью и подотчетность.
- Структурирует свои управленческие и операционные функции.
- Распространяет информацию о рисках и контроле по всей организации.
- Обеспечивает координацию деятельности и связь между Советом, внутренними и внешними поставщиками услуг по предоставлению гарантий и менеджментом.

Чтобы понять процессы управления рисками и контроля, руководитель внутреннего аудита должен рассмотреть, как организация выявляет и оценивает существенные риски и выбирает соответствующие контрольные процедуры. Это включает в себя понимание того, как организация выявляет и управляет следующими ключевыми областями риска:

- Достоверность и целостность информации о финансово- хозяйственной деятельности.
- Эффективность и результативность деятельности и программ.
- Сохранность активов.
- Соблюдение законов и нормативных актов.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководитель внутреннего аудита вырабатывает это понимание посредством сбора обширной информации и ее всестороннего рассмотрения. Источники информации включают в себя обсуждения с высшим исполнительным руководством и Советом, сообщения в рамках задания и

рабочие документы, а также оценки и отчеты, подготовленные другими поставщиками услуг по предоставлению гарантий и консультаций.

Понимание процессов корпоративного управления

Руководителю внутреннего аудита следует быть хорошо осведомленным о передовых принципах корпоративного управления, общепринятых концепциях и моделях корпоративного управления, а также о профессиональных руководствах, специфичных для отрасли и сектора, в которых организация осуществляет свою деятельность. Основываясь на этих знаниях, руководителю внутреннего аудита следует определить, были ли какие-либо из них внедрены в организации, и оценить степень зрелости процессов корпоративного управления в организации. На структуру, процессы и методы корпоративного управления в организации могут влиять уникальные организационные характеристики, такие как тип, размер, сложность, структура и зрелость процессов, а также законодательные и нормативные требования, которые распространяются на организацию.

Руководитель внутреннего аудита может ознакомиться с Положениями о Совете и комитетах, повестками дня и протоколами их заседаний, чтобы получить дальнейшее представление о роли Совета в корпоративном управлении организацией, в особенности в принятии стратегических и оперативных решений.

Руководитель внутреннего аудита может поговорить с лицами, занимающими ключевые должности в области корпоративного управления (например, с председателем совета директоров, высшим должностным лицом, избранным или назначенным в орган государственной власти, директором по этике, директором по персоналу, директором по комплаенс, директором по управлению рисками), чтобы получить более четкое понимание процессов и деятельности по предоставлению гарантий в организации. Руководитель внутреннего аудита может изучить отчеты по ранее проведенным обзорам корпоративного управления и/или их результаты, уделяя особое внимание любым выявленным проблемам.

Понимание процессов управления рисками

Руководителю внутреннего аудита следует понимать общепринятые принципы, концепции и модели управления рисками, а также профессиональные руководства, специфичные для отрасли и сектора, в которых организация осуществляет свою деятельность. Руководителю внутреннего аудита следует собрать информацию для оценки зрелости процессов управления рисками в организации, в том числе чтобы выяснить, определила ли организация свой риск-аппетит и внедрила ли она стратегию и/или концепцию управления рисками. Обсуждения с высшим исполнительным руководством и Советом помогают руководителю внутреннего аудита понять их точки зрения и приоритеты в отношении управления рисками организации.

Для сбора информации о рисках руководителю внутреннего аудита следует ознакомиться с недавно проведенными оценками рисков и связанными с ними сообщениями, направленными высшим и операционным руководством, лицами, отвечающими за управление рисками, внешними аудиторами, регулирующими органами и другими внутренними и внешними поставщиками услуг по предоставлению гарантий.

Понимание процессов контроля

Руководителю внутреннего аудита следует ознакомиться с общепринятыми концепциями контроля и рассмотреть концепции, используемые в организации. По каждой поставленной организационной цели руководителю внутреннего аудита следует выработать и поддерживать широкое понимание процессов контроля в организации и их эффективности. Руководитель внутреннего аудита может разработать общеорганизационную матрицу рисков и контролей с целью:

- Документального отражения выявленных рисков, которые могут повлиять на возможность достижения целей организации.
- Указания относительной значимости рисков.
- Понимания ключевых средств контроля организационных процессов.
- Понимания того, какие средства контроля были проверены на предмет адекватности дизайна и признаны функционирующими надлежащим образом.

Глубокое понимание процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля позволяет руководителю внутреннего аудита выявлять и приоритизировать возможности для предоставления услуг внутреннего аудита, которые могут повысить успех организации. Выявленные возможности составляют основу стратегии и плана внутреннего аудита.

Подтверждение соответствия

- Документально оформленные концепции и процессы корпоративного управления, управления рисками и/или контроля, используемые организацией.
- Заявление о риск-аппетите.
- Повестки дня и протоколы заседаний Совета, отражающие обсуждение процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, включая стратегии, подходы и надзор за осуществлением каждого процесса.
- Положения о Совете и комитетах.
- Протоколы совещаний или заметки об обсуждениях с сотрудниками организации, выполняющими функции в сфере корпоративного управления и управления рисками.
- Законы, нормативные акты и другие требования в области корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- Сообщения, полученные от регулирующих органов.
- Бизнес-стратегии и бизнес-планы.
- Общеорганизационная матрица рисков и контролей.

Стандарт 9.2 Стратегия внутреннего аудита

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и внедрить стратегию подразделения внутреннего аудита, способствующую достижению стратегических целей и успеха организации и соответствующую ожиданиям высшего исполнительного руководства, Совета и других ключевых заинтересованных сторон.

Стратегия внутреннего аудита должна включать видение, стратегические цели и вспомогательные инициативы подразделения внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен пересматривать стратегию внутреннего аудита совместно с высшим исполнительным руководством и Советом по крайней мере один раз в год.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Стратегия внутреннего аудита помогает направлять деятельность подразделения внутреннего аудита на выполнение мандата внутреннего аудита. Руководителю внутреннего аудита следует начать разработку видения и стратегических целей стратегии внутреннего аудита с рассмотрения стратегии и целей организации, а также ожиданий высшего исполнительного руководства и Совета. Руководитель внутреннего аудита может также рассмотреть виды предоставляемых услуг и ожидания других заинтересованных сторон подразделения внутреннего аудита, оговоренные в мандате внутреннего аудита. В дополнение к выполнению требования о пересмотре стратегии внутреннего аудита совместно с высшим исполнительным руководством и Советом не реже одного раза в год руководитель внутреннего аудита может запросить одобрение Совета.

Видение описывает желаемое будущее состояние (например, в ближайшие три-пять лет) подразделения внутреннего аудита и задает направление действий по оказанию ей помощи в выполнении ее мандата. Видение также призвано вдохновлять и мотивировать внутренних аудиторов и подразделение внутреннего аудита на постоянное совершенствование. Стратегические цели определяют практические цели по реализации видения. Вспомогательные инициативы определяют более конкретную тактику и шаги для достижения каждой стратегической цели.

Один из подходов к разработке стратегии заключается в определении и анализе сильных и слабых сторон, возможностей и угроз для подразделения внутреннего аудита с целью определения способов ее совершенствования. Другой подход заключается в проведении анализа разрыва между текущим и желаемым состоянием подразделения внутреннего аудита.

Вспомогательные инициативы по реализации стратегии должны включать в себя следующее.

- Предоставление внутренним аудиторам возможностей для развития своих компетенций.
- Внедрение и применение технологий, повышающих эффективность и результативность подразделения внутреннего аудита;

- Использование возможностей для совершенствования подразделения внутреннего аудита в целом.

При определении стратегических целей и вспомогательных инициатив руководителю внутреннего аудита следует приоритизировать последующие действия и установить целевые сроки их осуществления.

Стратегию внутреннего аудита следует корректировать при любых изменениях в стратегических целях организации или ожиданиях заинтересованных сторон. К числу факторов, которые могут вызвать необходимость более частого пересмотра стратегии внутреннего аудита, относятся:

- Изменения в стратегии организации или степени зрелости ее процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- Изменения в политике и процедурах организации или в законах и нормативных актах, которые на нее распространяются.
- Изменения в составе высшего исполнительного руководства, членов Совета или смена руководителя внутреннего аудита.
- Результаты внутренних и внешних оценок работы подразделения внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита может делегировать определенные обязанности, связанные со стратегическими целями и инициативами, сотрудникам подразделения внутреннего аудита. Кроме того, руководитель внутреннего аудита может разработать план-график реализации стратегии, ключевые показатели эффективности и процесс самооценки для определения хода реализации стратегии. Ежегодный обзор стратегии внутреннего аудита должен включать обсуждение прогресса подразделения внутреннего аудита в реализации инициатив.

Подтверждение соответствия

- Документально оформленная стратегия внутреннего аудита, включающая видение, стратегические цели и вспомогательные инициативы.
- Протоколы или переписка по итогам совещаний с высшим исполнительным руководством, Советом и/или другими заинтересованными сторонами, на которых обсуждались ожидания.
- Служебные записки, содержащие сведения об информации и результатах анализа, которые легли в основу стратегии.
- Политики и процедуры внутреннего аудита по разработке и пересмотру стратегии внутреннего аудита и мониторингу ее реализации.
- Результаты самооценки или других обзоров хода реализации инициатив.

Стандарт 9.3 Положение о внутреннем аудите

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и поддерживать Положение о внутреннем аудите, которое определяет, как минимум, следующее:

- Цель внутреннего аудита.
- Обязательство подразделения внутреннего аудита по соблюдению Международных стандартов внутреннего аудита.
- Мандат подразделения внутреннего аудита и обязанности Совета по оказанию ей поддержки.
- Положение в организации и подотчетность подразделения внутреннего аудита.
- Обязанности подразделения внутреннего аудита, включая объем и виды предоставляемых услуг.
- Обязательство подразделения внутреннего аудита по обеспечению и повышению качества.

Если гарантии предоставляются третьим сторонам вне организации, характер этих гарантий также должен быть определен Положением о внутреннем аудите.

Руководитель внутреннего аудита должен обсудить Положение с высшим исполнительным руководством и Советом и получить одобрение Совета. Руководитель внутреннего аудита и Совет должны периодически пересматривать Положение. При необходимости внесения изменений руководитель внутреннего аудита должен получить одобрение новой редакции Положения от Совета. (См. также Стандарт 6.1 «Мандат внутреннего аудита».)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Положение о внутреннем аудите может отличаться в разных организациях, но обычно оно включает в себя следующее:

- Введение – в котором указывается Цель внутреннего аудита и приверженность подразделения внутреннего аудита принципам этики и профессионализма, обеспечению соответствия Стандартам и соблюдению применимых законов и нормативных актов (указываются по мере необходимости). (См. Предметные области I и II.).
- Мандат – определяющий полномочия, функции и обязанности подразделения внутреннего аудита и руководителя внутреннего аудита, утвержденные Советом. (См. Стандарт 6.1 «Мандат внутреннего аудита».).
- Положение в организации и подотчетность – подотчетность руководителя внутреннего аудита и организационное положение подразделения внутреннего аудита, которые совместно обеспечивают организационную независимость. (См. Стандарты 7.1 «Организационная независимость» и 7.2 «Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита»). В этом разделе следует определить термины «Совет» и «высшее исполнительное руководство» для уточнения подотчетности подразделения внутреннего аудита, а также указать обязанности Совета по оказанию поддержки

подразделению внутреннего аудита и осуществлению надзора за ее деятельностью. (См. также Принцип 6 «Наделение полномочиями Советом» и Принцип 8 «Осуществление надзора со стороны Совета» и соответствующие стандарты.) В нем также могут быть описаны административные обязанности, такие как поддержка в распространении информации внутри организации и утверждение порядка управления человеческими ресурсами и бюджетов подразделения внутреннего аудита.

- Защитные меры для сохранения объективности и независимости – защитные меры, которые должны быть приняты при наличии отрицательного воздействия на объективность и/или независимость. (См. Стандарт 2.2. «Сохранение объективности» и Стандарт 7.3. «Сохранение независимости».)
- Обязанности – объем и виды предоставляемых услуг внутреннего аудита и порядок осуществления информационного взаимодействия с высшим исполнительным руководством и Советом. При этом следует определить обязанности по предоставлению гарантий и консультаций в отношении процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля (например, по проведению обучения, мониторингу сообщений об этических нарушениях, расследованию случаев мошенничества и т.д.).
- Обеспечение и повышение качества – ожидания в отношении разработки и проведения внутренних и внешних оценок работы подразделения внутреннего аудита и информирования об их результатах. (См. Стандарт 8.3 «Качество», Стандарт 8.4 «Внешняя оценка качества», а также Принцип 12 «Повышение качества» и относящиеся к нему стандарты.)
- Подписи – свидетельствующие о согласовании Положения между руководителем внутреннего аудита, назначенным представителем Совета и лицом, которому административно подотчетен руководитель внутреннего аудита. В этом разделе указываются даты подписания, фамилии и должности подписантов.

После составления проекта Положения его следует обсудить с высшим исполнительным руководством и Советом, чтобы убедиться в том, что проект точно отражает их понимание и ожидания от подразделения внутреннего аудита. Руководителю внутреннего аудита следует представить окончательный проект на заседании Совета для обсуждения и утверждения.

Руководителю внутреннего аудита и Совету также следует согласовать периодичность рассмотрения Положения и подтверждения того, что его положения по-прежнему позволяют подразделению внутреннего аудита выполнять свои задачи. Передовой практикой является проведение ежегодного пересмотра Положения, обращение к нему по мере необходимости при возникновении вопросов относительно мандата внутреннего аудита и обновление по мере необходимости.

Государственный сектор

Если мандат определен в другом руководящем документе, например, в законе или нормативном акте, такой документ может служить Положением о внутреннем аудите.

Система административной подотчетности может быть установлена законом и может предусматривать подотчетность только Совету, не менеджменту.

Подтверждение соответствия

- Протоколы заседаний Совета, на которых обсуждалось и было утверждено Положение о внутреннем аудите.
- Утвержденное Положение с указанием даты принятия, фамилий и должностей подписантов.
- Протоколы заседаний Совета, подтверждающие проведение руководителем внутреннего аудита периодического пересмотра Положения о внутреннем аудите совместно с высшим исполнительным руководством и Советом.

Стандарт 9.4 Методология

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен установить методологии (политики, процессы и процедуры) с целью направления деятельности подразделения внутреннего аудита на выполнение ее мандата и обеспечение соответствия Стандартам.

Методологии должны направлять выполнение процессов и оказание услуг внутреннего аудита, в том числе:

- Оценку рисков организации в целом и в рамках каждого задания.
- Разработку плана внутреннего аудита.
- Определение баланса между заданиями по предоставлению гарантий и консультационными заданиями.
- Координацию деятельности с внутренними и внешними поставщиками гарантий.
- Управление работой внешних поставщиков услуг в случае их использования.
- Защиту данных и информации, к которым аудиторы имеют доступ.
- Выполнение заданий внутреннего аудита.
 - Определение авторитетных концепций и руководств для поддержки рассмотрения корпоративного управления, управления рисками и контроля у объекта аудита;
 - Анализ бизнес-процессов и приоритизация рисков для проведения тестирования;
 - Тестирование дизайна и функционирования контрольных процедур;
 - Определение первопричины;
 - Получение необходимой документации и согласований;

- Осуществление надзора над выполнением и документированием задания внутреннего аудита;
- Определение значимости наблюдений и заключений по результатам задания;
- Сообщение результатов оказания услуг внутреннего аудита.
- Хранение и передача документации по заданию и другой информации в соответствии с руководящими документами организации и применимыми нормативными или другими требованиями.
- Мониторинг выполнения планов действий менеджмента.
- Обеспечение качества и улучшение работы подразделения внутреннего аудита.
- Оказание дополнительных услуг, предусмотренных мандатом внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить прохождение сотрудниками подразделения внутреннего аудита обучения по методологическим вопросам.

Руководитель внутреннего аудита должен оценивать эффективность методологий и обновлять их по мере необходимости с целью совершенствования подразделения внутреннего аудита и в ответ на значительные изменения, оказывающие на нее влияние.

(См. также стандарты, связанные с Принципом 13 «Эффективное планирование заданий», Принципом 14 «Выполнение аудиторского задания» и Принципом 15 «Информирование о заключениях по результатам аудиторского задания и мониторинг планов действий».)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Форма, содержание, уровень детализации и степень документального оформления методологий могут отличаться в зависимости от размера, структуры и зрелости подразделения внутреннего аудита, а также сложности выполняемой работы. Методологии могут существовать в виде отдельных документов (таких как стандартные операционные процедуры), быть объединены в единое руководство по внутреннему аудиту или быть включены в программное обеспечение для управления внутренним аудитом.

Для содействия успеху подразделения внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита устанавливает методологии, которые согласуются со Стандартами, поддерживают их и направляют внутренних аудиторов на применение системного подхода к выполнению процессов и оказанию услуг внутреннего аудита. Методологии внутреннего аудита дополняют Стандарты, предоставляя конкретные инструкции и критерии, которые помогают внутренним аудиторам внедрять Стандарты и качественно предоставлять услуги. Например, для оказания поддержки внутренним аудиторам в оценке наблюдений и заключений по результатам аудиторского задания руководителю внутреннего аудита следует разработать методологию и шкалу для построения рейтинга, ранжирования или указания значимости наблюдений и заключения по результатам отдельного задания на основе рассмотрения наблюдений в совокупности. (См. также Стандарты

14.3 «Оценка наблюдений» и 14.5 «Подготовка заключений по результатам аудиторского задания».)

Некоторые методологии требуют разработки процесса или системы. Например, руководитель внутреннего аудита должен внедрить процесс мониторинга осуществления менеджментом действий по устранению выявленных наблюдений. Внутренние аудиторы используют методологию и процесс, установленные руководителем внутреннего аудита. (См. также Стандарт 15.2 «Подтверждение выполнения планов действий».)

Кроме того, методологии внутреннего аудита описывают процессы и процедуры коммуникации, решения оперативных вопросов и оказания услуг в дополнение к выполнению заданий по предоставлению гарантий, которые руководитель внутреннего аудита определяет по согласованию с высшим исполнительным руководством и Советом. Примеры таких услуг включают проведение обучения, мониторинг сообщений об этических нарушениях, расследование случаев мошенничества и оценку состояния окружающей среды, здоровья и безопасности. В случаях, когда от подразделения внутреннего аудита ожидается оказание таких услуг, руководитель внутреннего аудита должен разработать методологии и провести соответствующее обучение внутренних аудиторов.

Эффективность методологий внутреннего аудита следует рассматривать при оценке качества работы подразделения внутреннего аудита. Изменения, которые могут потребовать от руководителя внутреннего аудита обновления методологий, включают существенные изменения в профессиональных стандартах и руководствах по внутреннему аудиту, законодательных и нормативных требованиях, а также технологические инновации.

Подтверждение соответствия

- Документация по методологиям или программное обеспечение, включающее методологии.
- Повестки дня и протоколы совещаний, электронные письма, подписанные подтверждения, планы-графики проведения обучения или аналогичная документация, подтверждающая ознакомление персонала подразделения внутреннего аудита с методологиями внутреннего аудита.
- Документация в рамках аудиторской работы, демонстрирующая используемые методологии.

Стандарт 9.5 План внутреннего аудита

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен разработать план внутреннего аудита, способствующий достижению целей организации.

Руководитель внутреннего аудита должен основывать план внутреннего аудита на документально оформленной оценке стратегий, целей и рисков организации. Эта оценка должна основываться на информации, полученной от высшего исполнительного руководства и Совета, а также на

понимании процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. Оценка должна проводиться не реже одного раза в год.

План внутреннего аудита должен:

- Учитывать стратегию и весь спектр услуг внутреннего аудита.
- Определять услуги внутреннего аудита, направленные на оценку и совершенствовании процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.
- Предусматривать охват корпоративного управления информационными технологиями, рисков мошенничества и эффективности этических и комплаенс-программ организации.
- Определять необходимые финансовые, человеческие и технологические ресурсы.
- Быть динамичным и своевременно обновляться в ответ на изменения в бизнесе, рисках, операционной деятельности, программах, системах, средствах контроля организации и организационной культуре.

Руководитель внутреннего аудита должен анализировать и пересматривать план внутреннего аудита по мере необходимости и своевременно доводить до сведения высшего исполнительного руководства и Совета следующее:

- Информацию о влиянии любых ограничений ресурсов на охват внутреннего аудита.
- Обоснование отказа от включения в план задания по предоставлению гарантий в отношении области или деятельности с высоким риском.
- Конфликтующие запросы на оказание услуг от заинтересованных сторон, например, высокоприоритетные запросы, связанные с возникающими рисками, и запросы на замену запланированных заданий по предоставлению гарантий на консультационные задания.
- Ограничения по объему или ограничения на доступ к информации.

Руководитель внутреннего аудита должен обсудить план внутреннего аудита, в том числе существенные промежуточные изменения, с высшим исполнительным руководством и Советом. Существенные изменения в плане должны быть одобрены Советом.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Периодичность составления и пересмотра плана внутреннего аудита следует устанавливать на основе определенных факторов, включая степень и частоту изменений в организации и среде рисков. Настоящий стандарт предусматривает проведение общеорганизационной оценки рисков в качестве основы плана не реже одного раза в год. Тем не менее, руководителю внутреннего аудитора следует постоянно поддерживать свою осведомленность о рисках и обновлять оценку рисков и план внутреннего аудита соответствующим образом. Если среда организации динамична, план внутреннего аудита может нуждаться в обновлении каждые шесть месяцев, ежеквартально или даже ежемесячно.

Один из подходов к исходной подготовке плана внутреннего аудита заключается в формировании вселенной аудита (также называемой «вселенной рисков») для определения потенциальных объектов аудита в организации, а также для облегчения выявления и оценки рисков. Вселенная аудита наиболее полезна, когда она основана на понимании целей и стратегических инициатив организации и согласована со структурой организации или концепцией управления рисками организации. В число объектов аудита могут входить бизнес-подразделения, процессы, программы и системы. Руководитель внутреннего аудита может привязать ключевые риски к этим объектам при подготовке к проведению всеобъемлющей оценки рисков и определении покрытия гарантиями во всей организации. Этот процесс позволяет руководителю внутреннего аудита приоритизировать риски для дальнейшей оценки в ходе выполнения заданий внутреннего аудита.

Чтобы убедиться в том, что вселенная аудита и оценка рисков охватывают ключевые риски организации, подразделение внутреннего аудита обычно независимо рассматривает и подтверждает ключевые риски, которые были выявлены в рамках системы управления рисками организации. Подразделению внутреннего аудита следует полагаться на информацию менеджмента о рисках и средствах контроля только в том случае, если она пришла к выводу, что процессы управления рисками в организации эффективны.

Для проведения общеорганизационной или всеобъемлющей оценки рисков руководителю внутреннего аудита следует рассмотреть цели и стратегии не только на уровне организации в целом, но и на уровне конкретных объектов аудита. Кроме того, руководителю внутреннего аудита следует должным образом учесть риски, которые могут быть связаны более чем с одним бизнес-подразделением или процессом и могут требовать более сложной оценки, как, например, риски, связанные с этикой, мошенничеством, информационными технологиями, отношениями с третьими сторонами и несоблюдением нормативных требований.

Для поддержки проведения этой оценки рисков руководитель внутреннего аудита может собрать информацию по недавно выполненным заданиям внутреннего аудита, а также по обсуждениям с Советом и высшим исполнительным руководством. (См. также Стандарт 9.1 «Понимание процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля» и Стандарт 11.3 «Сообщение результатов».) Руководитель внутреннего аудита может внедрить методологию непрерывной оценки рисков. Риски следует рассматривать не только с точки зрения отрицательных последствий и препятствий для достижения целей, но и с точки зрения возможностей, повышающих способность организации достигать своих целей.

Руководителю внутреннего аудита следует разработать стратегию, обеспечивающую выявление всех существенных, новых и возникающих рисков и их адекватное рассмотрение для составления плана аудита. Например, ограниченность ресурсов, особенно в небольших подразделениях внутреннего аудита, может привести к тому, что подразделение внутреннего аудита не сможет ежегодно оценивать каждый риск во вселенной аудита. В таких случаях руководителю внутреннего аудита может быть необходимо в большей степени полагаться на такие источники информации о рисках, как оценки рисков менеджментом, совещания с высшим исполнительным руководством и Советом, а также результаты предыдущих заданий и другой аудиторской работы. Руководителю внутреннего аудита следует запланировать периодическое проведение переоценки используемой информации.

Для составления плана внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита рассматривает уровень остаточного риска, выявленного по результатам общеорганизационной оценки рисков, наряду с другими требованиями настоящего стандарта, включая информацию и запросы, полученные от высшего исполнительного руководства и Совета, покрытие гарантиями во всей организации и возможность использования подразделением внутреннего аудита результатов работы других поставщиков гарантий. План внутреннего аудита может предусматривать проведение непрерывного аудита или Agile-аудита, что позволит подразделению внутреннего аудита быстро и динамично реагировать на изменения в течение года. В этом случае планы аудита считаются «скользящими», «гибкими» или «динамическими».

Чтобы обеспечить охват всех обязательных и риск-ориентированных заданий в рамках плана внутреннего аудита, внутренним аудиторам следует учитывать:

- Задания, выполнение которых предусмотрено законодательством.
- Задания, имеющие критически важное значение для миссии или стратегии организации.
- Области и виды деятельности со значительным уровнем остаточного риска.
- Достаточность покрытия существенных рисков поставщиками гарантий.
- Запросы на предоставление консультаций и специальные запросы.
- Время и ресурсы, необходимые для выполнения каждого потенциального задания.
- Потенциальные выгоды для организации от выполнения каждого задания, например, содействие в совершенствовании процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

При составлении плана-графика выполнения заданий внутреннего аудита руководителю внутреннего аудита следует учитывать:

- Оперативные приоритеты организации.
- Календарный график проведения внешних аудиторских проверок и проверок со стороны регулирующих органов.
- Компетенции и доступность внутренних аудиторов.
- Возможность доступа к объекту аудита.

Например, если задание должно быть выполнено в определенное время года, ресурсы, необходимые для выполнения этого задания, также должны быть доступны в это время. Аналогичным образом, если в течение определенного периода года доступ к объекту аудита отсутствует или ограничен, то задание должно быть запланировано таким образом, чтобы избежать его выполнения в этот период.

Предлагаемый план внутреннего аудита, как правило, включает в себя следующее:

- Список предполагаемых заданий с указанием их вида (задания по предоставлению гарантий или консультационные задания).

- Обоснование выбора каждого предполагаемого задания, например, значимость риска, организационная тема или тенденция (коренная причина), нормативные требования или время, прошедшее с момента выполнения последнего задания.
- Общую цель и предварительный объем каждого предполагаемого задания.
- Перечень неаудиторских мероприятий или проектов, направленных на совершенствование подразделения внутреннего аудита.
- Процент времени, которое необходимо зарезервировать на случай возникновения непредвиденных обстоятельств и поступления специальных запросов.

Руководителю внутреннего аудита, высшему исполнительному руководству и Совету следует согласовать критерии существенных изменений, требующих пересмотра плана аудита. Согласованные критерии и порядок внесения изменений следует включить в методологии подразделения внутреннего аудита. В качестве примера существенных изменений можно привести отмену или перенос сроков выполнения заданий, связанных со значительными рисками или критически важными стратегическими целями. В случае возникновения рисков, которые приводят к необходимости внесения изменений в план до того, как может быть назначено официальное обсуждение с Советом, об этих изменениях следует немедленно проинформировать Совет, а официальное согласование необходимо провести в возможно кратчайшие сроки.

Подтверждение соответствия

- Утвержденный план внутреннего аудита.
- Документально оформленная оценка/приоритезация рисков, включающая информацию, на которой основан план.
- Протоколы совещаний, на которых руководитель внутреннего аудита обсуждал с высшим исполнительным руководством и Советом вселенную аудита, общеорганизационную оценку рисков, план внутреннего аудита, а также критерии и порядок внесения существенных изменений в план.
- Заметки по обсуждению вопроса о сборе информации, необходимой для проведения общеорганизационной оценки рисков и составления плана внутреннего аудита.
- Документально оформленный список лиц, которым был представлен план внутреннего аудита.
- Документально оформленные методологии общеорганизационной оценки рисков и порядок внесения существенных изменений.

Стандарт 9.6 Координация деятельности с другими поставщиками услуг по предоставлению гарантий и использование результатов их работы

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен координировать деятельность с внутренними и внешними поставщиками услуг по предоставлению гарантий и рассмотреть возможность использования результатов их работы.

Координация услуг позволяет свести к минимуму дублирование работы, выявить пробелы в покрытии основных рисков и увеличить общую пользу от работы всех поставщиков.

Руководитель внутреннего аудита должен разработать методологию оценки работы других поставщиков услуг по предоставлению гарантий и консультаций, включающую в себя основания для использования результатов их работы. Оценка должна учитывать функции, обязанности, организационную независимость, компетентность и объективность поставщиков услуг, а также проявление ими профессионального отношения к работе. Руководитель внутреннего аудита должен понимать объем, цели и результаты выполняемой работы.

В случаях, когда подразделение внутреннего аудита использует результаты работы других поставщиков услуг по предоставлению гарантий, руководитель внутреннего аудита сохраняет ответственность за заключения подразделения внутреннего аудита, а также за обеспечение того, чтобы эти заключения были подкреплены соответствующей информацией.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководителю внутреннего аудита следует определить поставщиков услуг по предоставлению гарантий и консультаций для организации, связавшись с высшим исполнительным руководством и изучив структуру подотчетности в организации, а также повестки дня или протоколы заседаний Совета. В число внутренних поставщиков гарантий и консультаций входят лица, которые осуществляют функции в таких областях, как комплаенс, охрана окружающей среды, финансовый контроль, охрана здоровья и безопасность труда, информационная безопасность, право, управление рисками, обеспечение качества, и которые могут быть подотчетны высшему исполнительному руководству или входить в его состав. Внешние поставщики гарантий могут быть подотчетны высшему исполнительному руководству, внешним заинтересованным сторонам или руководителю внутреннего аудита.

Примеры координации деятельности включают следующее:

- Синхронизацию характера, объема и сроков выполнения запланированной работы.
- Обеспечение общего понимания способов и методов предоставления гарантий и используемой терминологии.
- Предоставление доступа к рабочим программам, рабочим документам и отчетам друг друга.
- Использование информации менеджмента об управлении рисками для проведения совместной оценки рисков.
- Координацию календарного планирования аудиторских заданий.
- Создание общей вселенной рисков.

- Объединение результатов для представления совместной отчетности.

Процесс координации деятельности по предоставлению гарантий варьируется в разных организациях от неформального в небольших организациях до формального и сложного в крупных или жестко регулируемых организациях. Руководитель внутреннего аудита изучает требования организации к соблюдению конфиденциальности до проведения встреч с различными поставщиками для сбора информации, необходимой для координации услуг. Поставщики часто делятся информацией о целях, объемах и сроках выполнения предстоящих заданий, а также о результатах предыдущих заданий. Они также обсуждают возможность использования результатов работы друг друга.

Одним из способов координации покрытия гарантиями является составление карты гарантий путем привязки выявленных существенных рисков к соответствующим источникам гарантий и оценки уровня гарантий, предоставляемых по каждой категории рисков. Поскольку данная карта является комплексной, она позволяет выявить пробелы и дублирование в покрытии гарантиями, что дает руководителю внутреннего аудита возможность оценить достаточность услуг по предоставлению гарантий в каждой области риска. Результаты можно обсудить с другими поставщиками гарантий для достижения сторонами договоренности о порядке координации деятельности. Если предполагается предоставление комбинированных гарантий, руководитель внутреннего аудита координирует задания подразделения внутреннего аудита по предоставлению гарантий с другими поставщиками гарантий с целью снижения характера, частоты и избыточности заданий с максимальным повышением эффективности покрытия гарантиями.

Руководитель внутреннего аудита может принять решение использовать результаты работы других поставщиков по разным причинам, например, для проведения оценки в специальных областях, не входящих в сферу знаний и опыта сотрудников подразделения внутреннего аудита, уменьшения объема тестирования, необходимого для выполнения задания, и расширения покрытия рисков сверх предусмотренного планом внутреннего аудита.

Для определения возможности использования подразделением внутреннего аудита результатов работы другого поставщика методология должна предусматривать рассмотрение следующего:

- Потенциальных или фактических конфликтов интересов поставщика и раскрытия соответствующей информации.
- Схемы подотчетности поставщика и потенциального влияния такой схемы.
- Значимости и действительности профессионального опыта, квалификации, сертификатов и аффилированности поставщика.
- Методологии, применяемой при планировании, надзоре, документировании и анализе работы и проявляемой при этом тщательности.
- Сделанных поставщиком выводов, их разумности и подкрепления достаточными, надежными и относящимися к делу доказательствами.

После оценки работы другого поставщика гарантий руководитель внутреннего аудита может решить, что подразделение внутреннего аудита не может использовать результаты его работы.

Внутренние аудиторы могут либо провести повторные тесты и собрать дополнительную информацию, либо оказать услуги по предоставлению гарантий самостоятельно.

Если подразделение внутреннего аудита намерено использовать результаты работы другого поставщика гарантий на постоянной или долгосрочной основе, сторонам следует документально оформить согласованные отношения и спецификации подлежащих предоставлению гарантий, а также данные о тестировании и доказательствах, которые необходимы для обоснования гарантий.

Подтверждение соответствия

- Сообщения относительно индивидуальных функций и обязанностей по предоставлению гарантий и консультаций, которые могут быть отражены в заметках со встреч с отдельными поставщиками гарантий и консультационных услуг или в протоколах совещаний с высшим исполнительным руководством и Советом.
- Карты гарантий и/или планы по предоставлению комбинированных гарантий, в которых указано, какой поставщик отвечает за услуги по предоставлению гарантий в каждой области.
- Документация по методологии, установленной руководителем внутреннего аудита для определения возможности использования подразделением внутреннего аудита результатов работы поставщика.
- Соглашения с другими поставщиками гарантий (например, устав проекта), подтверждающие характер работы по предоставлению гарантий, которую они будут выполнять.

Принцип 10 Управление ресурсами

Руководитель внутреннего аудита управляет ресурсами в целях реализации стратегии подразделения внутреннего аудита, а также выполнения ее плана и мандата.

Управление ресурсами требует получения и эффективного использования финансовых, человеческих и технологических ресурсов.

Руководитель внутреннего аудита выполняет предусмотренные в организации процессы для получения ресурсов, необходимых для выполнения обязанностей внутреннего аудита, и использует ресурсы в соответствии с установленными методологиями подразделения внутреннего аудита.

Стандарт 10.1 Управление финансовыми ресурсами

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен осуществлять управление финансовыми ресурсами подразделения внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен разработать бюджет, позволяющий успешно выполнять мандат и планы внутреннего аудита. Бюджет включает ресурсы, необходимые для работы подразделения внутреннего аудита, включая обучение и приобретение технологий и инструментов. Руководитель внутреннего аудита должен управлять повседневной деятельностью подразделения внутреннего аудита эффективно, результативно и в соответствии с бюджетом.

Руководитель внутреннего аудита должен представить бюджет на утверждение Совета. Руководитель внутреннего аудита должен своевременно сообщать о последствиях нехватки финансовых ресурсов высшему исполнительному руководству и Совету.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководителю внутреннего аудита следует не реже одного раза в месяц сверять запланированный бюджет с фактическим и анализировать существенные расхождения для определения необходимости корректировок. Бюджет может включать резервы на случай внесения в план внутреннего аудита непредвиденных, но необходимых изменений.

Если в связи с непредвиденными обстоятельствами необходимы значительные дополнительные ресурсы, руководителю внутреннего аудита следует обсудить эти обстоятельства с высшим исполнительным руководством и Советом.

Государственный сектор

Если бюджет устанавливается законодательством, руководитель внутреннего аудита, тем не менее, должен определить, как распределить ресурсы подразделения внутреннего аудита в рамках данного бюджета, а также должен уведомить Совет и менеджмент, в случае если заложенные в бюджет финансовые ресурсы недостаточны.

Небольшие подразделения внутреннего аудита

Если бюджет небольшого подразделения внутреннего аудита устанавливается в рамках более крупного бюджета, управляемого другим отделом, бизнес-подразделением или органом, руководителю внутреннего аудита, тем не менее, следует иметь представление о средствах, выделяемых подразделению внутреннего аудита, отслеживать расходы, следить за достаточностью финансовых ресурсов, выделенных подразделению внутреннего аудита, и информировать Совет.

Аутсорсинг

В организациях, которые передают выполнение функций внутреннего аудита на аутсорсинг, для проведения внутреннего аудита, тем не менее, должен быть установлен комплексный, единый бюджет (а не бюджеты отдельных проектов), который периодически анализируется для подтверждения его достаточности, и при необходимости Совет должен отстаивать выделение достаточных ресурсов.

Подтверждение соответствия

- Документация по сопоставлению плана внутреннего аудита с бюджетом, прогнозом и фактическими расходами.
- Протоколы совещаний, на которых руководитель внутреннего аудита обсуждал бюджет внутреннего аудита с высшим исполнительным руководством и Советом.
- Протокол заседания Совета, на котором обсуждался и был утвержден бюджет подразделения внутреннего аудита.

Стандарт 10.2 Управление человеческими ресурсами

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен разработать программу набора, развития и удержания квалифицированных внутренних аудиторов, необходимых для успешного выполнения мандата и плана внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить наличие соответствующих и достаточных человеческих ресурсов, а также их эффективное использование для выполнения плана внутреннего аудита. Под словом «*соответствующие*» подразумевается наличие необходимого набора знаний, навыков и умений; слово «*достаточные*» относится к количеству ресурсов; а «*эффективное использование*» означает распределение ресурсов таким образом, чтобы оптимизировать выполнение плана внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен обсуждать вопрос о соответствии и достаточности человеческих ресурсов подразделения внутреннего аудита с высшим исполнительным руководством и Советом. Совет должен утвердить ресурсный план. Если в подразделении внутреннего аудита отсутствуют соответствующие человеческие ресурсы в достаточном количестве для выполнения плана внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита должен определить способ получения ресурсов или своевременно сообщить о влиянии ограничений высшему исполнительному руководству и Совету.

Руководитель внутреннего аудита должен оценивать компетенции отдельных внутренних аудиторов, входящих в состав подразделения внутреннего аудита, и поощрять их профессиональное развитие. Руководитель внутреннего аудита должен сотрудничать с внутренними аудиторами для оказания им помощи в развитии индивидуальных компетенций посредством обучения, получения обратной связи от лиц, осуществляющих надзор над их работой, и/или наставничества.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Структура и подход к обеспечению подразделения внутреннего аудита ресурсами должны соответствовать Положению о внутреннем аудите, а также способствовать выполнению плана и достижению стратегических целей внутреннего аудита.

При разработке программы управления человеческими ресурсами подразделения внутреннего аудита руководителю внутреннего аудита следует:

- Учитывать организационные характеристики, такие как структура и сложность организации, географические регионы деятельности, разнообразие культур и языков, а также изменчивость среды рисков, в которой работает организация.
- Учитывать бюджет внутреннего аудита, а также экономическую эффективность и гибкость различных подходов к подбору персонала (например, найм сотрудника в отличие от заключения договора с внешним поставщиком услуг).
- Понимать варианты получения человеческих ресурсов, необходимых для соблюдения Положения о внутреннем аудите и выполнения плана внутреннего аудита.
- Проводить обсуждения с высшим исполнительным руководством и Советом для согласования подхода.

Для поддержки программы набора квалифицированных внутренних аудиторов руководителю внутреннего аудита следует:

- Сотрудничать с отделом кадров в разработке квалификационных требований или должностных инструкций, соответствующих требованиям Стандарта 3.1 «Компетентность» и концепциям профессиональной компетентности.
- Рассмотреть преимущества найма внутренних аудиторов с разным происхождением, опытом и точками зрения и создания инклюзивной рабочей среды, которая позволяет эффективно сотрудничать и делиться различными взглядами.
- Участвовать в мероприятиях по набору персонала, таких как ярмарки вакансий, мероприятия для студентов, профессиональные сетевые мероприятия и интервью с потенциальными кандидатами на работу.

Для развития и удержания внутренних аудиторов руководителю внутреннего аудита следует:

- Проводить мероприятия по вознаграждению, продвижению по службе и признанию заслуг, способствующих достижению стратегических целей подразделения внутреннего аудита.
- Внедрить методологии обучения, оценки эффективности работы и содействия профессиональному развитию внутренних аудиторов.
- Учитывать задачи подразделения внутреннего аудита и организации в области человеческих ресурсов, такие как осуществление межфункционального обмена знаниями и планирование преемственности.
- Культивировать этическую, профессиональную среду и обеспечить адекватную подготовку внутренних аудиторов и их эффективное сотрудничество. (См. также Предметную область II. «Этика и профессионализм».)

При оценке соответствия и достаточности человеческих ресурсов для выполнения плана руководителю внутреннего аудита следует принимать во внимание:

- Компетенции внутренних аудиторов и компетенции, необходимые для оказания услуг внутреннего аудита.
- Время, необходимое для оказания услуг.
- Характер и сложность услуг.
- Доступное количество внутренних аудиторов и продуктивного рабочего времени.
- Ограничения по календарному планированию, включая доступность внутренних аудиторов и информации, сотрудников и активов организации.
- Возможность использования результатов работы других поставщиков гарантий. (См. также Стандарт 9.6 «Координация деятельности с другими поставщиками гарантий и использование результатов их работы».)

Руководитель внутреннего аудита может использовать концепцию компетентности для определения, оценки и составления перечня компетенций и опыта сотрудников подразделения внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита проводит анализ компетенций, необходимых для выполнения плана внутреннего аудита. (См. также Стандарт 3.1 «Компетентность».)

Помимо компетенций руководитель внутреннего аудита также рассматривает сроки или календарный график выполнения заданий внутреннего аудита, основываясь на графиках работы отдельных внутренних аудиторов и доступности персонала, ответственного за объект аудита. Некоторые задания могут быть необходимо выполнить в определенное время года, и ресурсы, необходимые для выполнения этого задания, также должны быть доступны в это время.

Если ресурсы недостаточны для выполнения запланированных заданий, руководитель внутреннего аудита может провести обучение существующего персонала, попросить специалиста из организации выступить в качестве приглашенного аудитора, нанять дополнительный персонал, использовать результаты работы других поставщиков гарантий, разработать ротационную программу аудита или заключить договор с внешним поставщиком услуг. Внешние поставщики услуг могут предоставлять специалистов, обладающих специализированными навыками, выполнять специальные проекты или выполнять ограниченное количество заданий.

Когда функции внутреннего аудита выполняются собственными силами, укомплектование подразделения внутреннего аудита персоналом может дополняться ротацией персонала, при которой сотрудники других бизнес-подразделений временно переходят на работу в подразделение внутреннего аудита, а затем возвращаются в свое бизнес-подразделение. Сотрудники, переведенные на работу в подразделение внутреннего аудита, могут привнести специальные навыки и знания, а также уникальные взгляды и идеи. Кроме того, когда сотрудники переводятся обратно в бизнес-подразделения, приобретенный ими опыт в области внутреннего аудита способствует более глубокому пониманию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации. При использовании ротационной модели руководителю внутреннего аудита следует быть осведомленным о факторах, которые могут оказать отрицательное влияние на объективность, и необходимых защитных мерах. (См. также Стандарт 2.2 «Сохранение объективности».)

Хотя внутренние аудиторы несут ответственность за обеспечение своего личного профессионального развития и могут использовать концепцию компетентности для оценки своих собственных навыков и возможностей для развития, руководитель внутреннего аудита также должен поддерживать профессиональное развитие внутренних аудиторов. Руководитель внутреннего аудита может установить минимальные ожидания в отношении профессионального развития и должен поощрять стремление к повышению профессиональной квалификации. Руководителю внутреннего аудита следует включить финансирование обучения и профессионального развития в бюджет внутреннего аудита и предоставлять возможности для развития посредством непрерывного профессионального образования, тренингов и конференций как внутри организации, так и за ее пределами (См. также Стандарт 3.1 «Компетентность» и Стандарт 10.1 «Управление финансовыми ресурсами».)

Методология внутреннего аудита по надзору над выполнением заданий должна предусматривать предоставление внутренним аудиторам достаточных возможностей для получения конструктивной обратной связи от более опытных внутренних аудиторов, выполняющих надзорные функции; такая обратная связь может предоставляться в виде письменных или устных комментариев в ходе проведения контрольных обзоров рабочих документов и других сообщений. Программы наставничества предоставляют возможность пройти обучение на рабочем месте, в ходе которого менее опытные внутренние аудиторы могут следить и непосредственно наблюдать за выполнением заданий знающими сотрудниками. Постоянный мониторинг и периодические самооценки, проводимые в рамках внутренней оценки работы подразделения внутреннего аудита, предоставляют внутренним аудиторам дополнительные возможности для получения обратной связи и предложений по повышению их эффективности. (См. также Стандарт 12.1 «Внутренние оценки».) Индивидуальные оценки эффективности, проводимые через регулярные промежутки времени, например, ежегодно, являются еще одним источником информации, которая может способствовать профессиональному развитию внутреннего аудитора.

Государственный сектор

В государственном секторе руководитель внутреннего аудита может не иметь полномочий принимать решения о вознаграждении, но, тем не менее, ему следует сотрудничать с отделом кадров для обеспечения отражения в классификации должностей соответствующих компетенций и квалификаций внутренних аудиторов, а также проведения оценки этих компетенций в рамках работы по набору и удержанию персонала.

Подтверждение соответствия

- Документально оформленный анализ разрывов между компетенциями штатных внутренних аудиторов и требующимися компетенциями.
- Должностные инструкции.
- Резюме внутренних аудиторов, работающих в организации.
- Документально оформленные планы обучения.
- Документальные свидетельства пройденного обучения.

- Оценки эффективности работы внутренних аудиторов.
- Договоры с внешним поставщиком услуг и резюме назначенных им внутренних аудиторов.
- Протоколы совещаний, отражающие обсуждение бюджета внутреннего аудита.
- План внутреннего аудита с указанием предполагаемого календарного графика выполнения заданий и выделенных ресурсов.
- Сравнение запланированного количества рабочего времени с фактическим после выполнения задания.
- Оценки эффективности работы подразделения внутреннего аудита и отдельных внутренних аудиторов.

Стандарт 10.3 Технологические ресурсы

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить, чтобы подразделение внутреннего аудита располагало соответствующими технологиями для поддержки процесса внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен регулярно оценивать технологии, используемые подразделением внутреннего аудита, и изыскивать возможности для повышения эффективности и результативности.

При внедрении новой технологии руководитель внутреннего аудита должен обеспечить, чтобы внутренние аудиторы прошли соответствующее обучение по эффективному использованию технологических ресурсов. Руководитель внутреннего аудита должен сотрудничать с подразделениями информационных технологий и информационной безопасности организации в обеспечении надлежащего использования технологических ресурсов и эффективного функционирования соответствующих средств контроля.

Руководитель внутреннего аудита должен сообщать о влиянии технологических ограничений на эффективность или результативность подразделения внутреннего аудита высшему исполнительному руководству и Совету.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Подразделению внутреннего аудита следует использовать технологии для повышения своей эффективности и результативности. Примеры таких технологий включают следующее:

- Системы управления аудитом.
- Приложения для картографирования процессов.
- Инструменты, используемые в науке о данных и аналитике.
- Инструменты для коммуникации и совместной работы.

Для обеспечения того, чтобы подразделение внутреннего аудита располагало соответствующими технологическими ресурсами для выполнения своих обязанностей, руководителю внутреннего аудита следует:

- Оценить целесообразность приобретения технических средств для расширения функциональных возможностей и их внедрения в процессы подразделения внутреннего аудита.
- Представить достаточно обоснованные заявки на финансирование технологий высшему исполнительному руководству и Совету для утверждения.
- Разработать и реализовать планы по внедрению одобренных технологий. Планы должны включать обучение внутренних аудиторов и демонстрацию реализованных преимуществ высшему исполнительному руководству и Совету.
- Выявлять и реагировать на риски, возникающие при использовании технологий, в том числе риски, связанные с информационной безопасностью и конфиденциальностью личных данных.

Подтверждение соответствия

- Задокументированные обсуждения или планы, связанные с запросами на технологии и их внедрением.
- Список технологических приложений, используемых подразделением внутреннего аудита.
- Записи о внедрении, использовании и обучении применению технологий, в том числе рабочие документы, подтверждающие использование технологий при выполнении заданий.
- Фамилии внутренних аудиторов и их сертификаты и квалификации, связанные с технологиями.
- Политики и процедуры в области информационной безопасности, делопроизводства и другие политики и процедуры, связанные с использованием технологических ресурсов подразделением внутреннего аудита.

Принцип 11 Осуществление эффективной коммуникации

Руководитель внутреннего аудита обеспечивает эффективную коммуникацию подразделения внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.

Эффективная коммуникация требует построения отношений, формирования доверия и обеспечения получения заинтересованными сторонами выгоды от результатов оказания услуг внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за оказание помощи подразделения внутреннего аудита в налаживании постоянной связи с заинтересованными сторонами с целью укрепления доверия и развития отношений. Кроме того, руководитель внутреннего аудита осуществляет надзор за осуществлением подразделением внутреннего аудита

формальных коммуникаций с высшим исполнительным руководством и Советом в целях обеспечения качества и предоставления аналитической информации по результатам оказания услуг внутреннего аудита.

Стандарт 11.1 Построение отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен разработать подход к построению подразделением внутреннего аудита отношений и доверия с ключевыми заинтересованными сторонами, включая Совет, высшее исполнительное руководство, оперативное руководство, регулирующие органы и внутренних и внешних поставщиков услуг.

Руководитель внутреннего аудита должен развивать формальные и неформальные коммуникации между подразделением внутреннего аудита и заинтересованными сторонами, способствуя взаимному пониманию:

- Интересов и проблем организации.
- Подходов к выявлению рисков, управлению ими и предоставлению гарантий.
- Функций и обязанностей всех сторон и возможностей для сотрудничества.
- Применимых нормативных требований.
- Важных организационных процессов, включая подготовку финансовой отчетности.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Регулярная и постоянная коммуникация способствует общему пониманию рисков организации и приоритетов в предоставлении гарантий между высшим исполнительным руководством, Советом и подразделением внутреннего аудита, а также повышает адаптируемость к изменениям. Руководителю внутреннего аудита следует использовать каналы коммуникации организации, чтобы быть в курсе основных событий и запланированных действий, которые могут повлиять на цели и риски организации. Руководителю внутреннего аудита также следует присутствовать на совещаниях с Советом, ключевыми руководящими комитетами, высшим исполнительным руководством и группами, непосредственно подотчетными высшему исполнительному руководству, как, например, отделы комплаенс, управления рисками и контроля качества.

Кроме того, руководителю внутреннего аудита следует обсудить методологию коммуникации с высшим исполнительным руководством и Советом для определения критериев существенных проблем, решение которых требует формальных коммуникаций, а также формата, содержания и периодичности таких коммуникаций.

Проведение отдельных встреч с руководителями высшего звена и членами Совета позволяет руководителю внутреннего аудита выстраивать с ними отношения и узнавать об их проблемах и

точках зрения. Чтобы лучше понять бизнес-цели и процессы, внутренние аудиторы могут встретиться с ключевыми членами группы оперативного управления, такими как руководитель бизнес-подразделения и сотрудники, выполняющие операционные задачи. В некоторых жестко регулируемых отраслях или секторах может быть целесообразно организовывать встречи руководителя внутреннего аудита с внешними аудиторами и регулирующими органами.

Руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы могут инициировать обсуждение с менеджментом и Советом стратегий, целей, рисков, отраслевых новостей, тенденций и нормативных изменений. Такие обсуждения, наряду с опросами, интервью и групповыми семинарами, являются полезными инструментами для получения информации, особенно относительно возникающих рисков и рисков мошенничества. Интернет-сайты, информационные бюллетени, презентации и другие формы коммуникации могут быть эффективными способами информирования сотрудников и других заинтересованных сторон о роли и пользе от работы подразделения внутреннего аудита.

В крупных подразделениях внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита может делегировать отдельным внутренним аудиторам обязанности по поддержанию постоянной связи с менеджментом ключевых подразделений, таких как отделы глобальных операций, информационных технологий, комплаенс и управления персоналом. (См. также Стандарт 9.6 «Координация деятельности с другими поставщиками гарантий и использование результатов их работы».)

Коммуникация должна включать в себя постоянное неформальное взаимодействие между внутренними аудиторами и сотрудниками организации. Когда неформальное взаимодействие осуществляется на постоянной основе, сотрудники обретают доверие к внутренним аудиторам, что увеличивает вероятность проведения откровенных обсуждений, которые могут не состояться на официальных встречах. В рамках построения отношений неформальное взаимодействие может увеличить всестороннее понимание внутренними аудиторами организации и ее контрольной среды. Ротация внутренних аудиторов при выполнении заданий в определенных бизнес-подразделениях или местоположениях позволяет найти баланс между преимуществами неформального общения и необходимостью сохранения объективности внутренних аудиторов.

Государственный сектор

Внутренним аудиторам следует рассматривать широкую общественность в качестве непосредственной заинтересованной стороны организации. В целях соблюдения общественных интересов подразделение внутреннего аудита может учитывать информацию, полученную от общественности, например, от пользователей услуг, в том числе коммунальных услуг, услуг общественного транспорта, парков и мест отдыха. В число других заинтересованных сторон могут входить выборные должностные лица, однако внутренним аудиторам следует проконсультироваться с менеджментом и Советом, прежде чем принимать указания от должностных лиц, которые не осуществляют непосредственное корпоративное управление в организации.

Подтверждение соответствия

- Документально оформленный план управления взаимоотношениями подразделения внутреннего аудита.
- Повестки дня или протоколы встреч между сотрудниками подразделения внутреннего аудита и заинтересованными сторонами.
- Опросы, интервью и групповые семинары, посредством которых внутренние аудиторы получают информацию от внутренних заинтересованных сторон.
- Интернет-сайты или веб-страницы, информационные бюллетени, презентации и другие средства, с помощью которых подразделение внутреннего аудита осуществляет коммуникации с заинтересованными сторонами организации.

Стандарт 11.2 Эффективная коммуникация

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить, чтобы сообщения внутреннего аудита были точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными.

Сообщения должны быть:

- точными - свободными от ошибок и искажений и верно отражающими соответствующие факты;
- объективными - непредвзятыми, беспристрастными и основанными на результатах справедливой и сбалансированной оценки всех относящихся к делу фактов и обстоятельств;
- ясными - логичными и легко понятными для соответствующих заинтересованных сторон, без ненужных технических терминов;
- краткими - сжатыми, без лишних подробностей и многословия;
- конструктивными - полезными для заинтересованных сторон и организации и позволяющими производить улучшения, если необходимо;
- полными - содержащими относящуюся к делу, достоверную и достаточную информацию и доказательства для подтверждения результатов оказания услуг внутреннего аудита;
- своевременными - представленными в необходимые сроки в зависимости от важности вопроса, чтобы позволить менеджменту предпринять соответствующие корректирующие действия.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Для обеспечения точности, объективности, ясности, краткости, конструктивности, полноты и своевременности сообщений внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита устанавливает

методологии, которые могут включать в себя политики, критерии и процедуры для управления коммуникациями подразделения внутреннего аудита и достижения согласованности. Методология коммуникации должна учитывать ожидания высшего исполнительного руководства, Совета и других соответствующих заинтересованных сторон. (См. также Стандарт 9.4 «Методология».) Руководитель внутреннего аудита может проводить обучение по вопросам коммуникации для внутренних аудиторов, например, обучение составлению отчетов по выполнению заданий или подготовке презентаций для представления окончательных результатов.

Контрольные обзоры обеспечивают, что сообщения в рамках выполнения задания проверяются на предмет соответствия следующим характеристикам:

- Точность - при составлении сообщений внутренним аудиторам следует использовать точные термины и описания, подкрепленные собранной информацией. Внутренним аудиторам также следует учитывать другие стандарты, касающиеся точности, включая Стандарт 11.4 «Ошибки и упущения».
- Объективность – наблюдения, рекомендации, заключения и другие результаты оказания услуг внутреннего аудита должны основываться на сбалансированной оценке всех относящихся к делу обстоятельств. Основное внимание в сообщениях следует уделять изложению фактической информации и увязке этой информации с целями. Внутренним аудиторам следует избегать терминов, которые могут быть сочтены предвзятыми. (См. также Принцип 2 «Поддержание объективности» и Стандарт 2.1 «Индивидуальная объективность».)
- Ясность — ясность сообщений повышается, когда внутренние аудиторы используют язык, который легко воспринимается предполагаемой аудиторией, и последовательно применяют терминологию, используемую в организации. Внутренним аудиторам следует избегать употребления ненужных технических терминов и давать определение важным терминам, которые не являются общеупотребительными или используются в отчете или презентации в специфическом или уникальном значении. Внутренние аудиторы повышают ясность своих сообщений, включая в них важные детали, подтверждающие наблюдения, рекомендации и заключения.
- Краткость - внутренним аудиторам следует избегать избыточности и исключать информацию, которая является ненужной, несущественной или не имеет отношения к заданию или услуге.
- Конструктивность - внутренним аудиторам следует излагать информацию в конструктивном и доброжелательном тоне, который облегчает сотрудничество с объектом аудита в определении возможностей для улучшения и планов действий;
- Полнота – полнота позволяет пользователю прийти к тем же выводам, что и внутренние аудиторы. Внутренние аудиторы подготавливают сообщения для различных получателей, и характер сообщений следует адаптировать для каждой группы получателей. Например, сообщения для высшего исполнительного руководства и Совета могут отличаться от сообщений, направляемых менеджменту объекта аудита. Для обеспечения полноты

внутренние аудиторы принимают во внимание информацию, необходимую получателю для осуществления действий, за которые он несет ответственность;

- Своевременность - понятие «своевременность» может отличаться в разных организациях и зависеть от характера задания.

В дополнение к осуществлению надзора над выполнением заданий руководитель внутреннего аудита может установить ключевые показатели эффективности для оценки и мониторинга эффективности коммуникации, осуществляемой подразделением внутреннего аудита, которые могут использоваться в рамках программы обеспечения и повышения качества. (См. также Стандарт 8.3 «Качество», Принцип 12 «Повышение качества» и соответствующие стандарты.)

Подтверждение соответствия

- Записи об участии в обучении или встречах по вопросам навыков эффективной коммуникации.
- Итоговые сообщения о результатах заданий и другие документы, утвержденные руководителем внутреннего аудита, а также подтверждающие документы, соответствующие характеристикам эффективной коммуникации.
- Слайды презентаций или протоколы совещаний, соответствующих характеристикам эффективной коммуникации.
- Запись, демонстрирующая своевременность сообщений.
- Рабочие документы, соответствующие характеристикам эффективной коммуникации.
- Рабочие документы с пометками по результатам контрольного обзора относительно повышения эффективности коммуникации.
- Результаты опросов заинтересованных сторон о качестве сообщений внутреннего аудита.
- Результаты выполнения программы обеспечения и повышения качества.

Стандарт 11.3 Информирование о результатах

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен периодически информировать о результатах оказания услуг внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита должен понимать ожидания высшего исполнительного руководства и Совета относительно характера и сроков информирования.

Результаты оказания услуг внутреннего аудита включают следующее:

- Заключение по результатам задания.
- Темы для обсуждения, например, об эффективных практиках или первопричинах проблем.
- Другие заключения, такие как заключения на уровне бизнес-подразделения или организации.

Заключения по результатам задания

Руководитель внутреннего аудита до выпуска итогового сообщения о результатах задания должен его рассмотреть, утвердить и решить, кому и как оно будет направлено. Если эти обязанности делегированы другим внутренним аудиторам, руководитель внутреннего аудита сохраняет общую ответственность. Руководитель внутреннего аудита должен проконсультироваться с юрисконсультом и/или высшим исполнительным руководством до передачи итогового сообщения третьим сторонам вне организации, если законодательством не установлены иные требования или ограничения. (См. также Стандарт 11.4 «Ошибки и упущения» и Стандарт 11.5 «Информирование о принятых рисках».)

Темы для обсуждения

Наблюдения и заключения по результатам нескольких заданий при рассмотрении в комплексе могут выявить закономерности или тенденции, такие как первопричины. Если руководитель внутреннего аудита выявляет темы для обсуждения, касающиеся процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, такие вопросы должны быть своевременно доведены до сведения высшего исполнительного руководства и Совета вместе с идеями, советами и/или заключениями.

Заключения на уровне бизнес-подразделения или организации

Руководитель внутреннего аудита может быть обязан выдать заключение об эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и/или контроля на уровне бизнес-подразделения или организации в силу отраслевых требований, законов, нормативных актов или ожиданий высшего исполнительного руководства, Совета и/или других заинтересованных сторон. Такое заключение отражает профессиональное суждение руководителя внутреннего аудита, основанное на результатах нескольких заданий, и должно быть подкреплено относящейся к делу, надежной и достаточной информацией.

При представлении такого заключения высшему исполнительному руководству или Совету руководитель внутреннего аудита должен включить в него следующее:

- Краткие сведения о запросе на выдачу заключения.
- Заключение, которое может быть представлено в виде рейтинга, мнения или другого описания.
- Критерии, использованные в качестве основы для формирования заключения, например, концепция корпоративного управления или концепция управления рисками и контроля.
- Сферу охвата, включая ограничения и период времени, к которому относится заключение.
- Краткое изложение информации, подтверждающей заключение.
- Раскрытие информации об использовании результатов работы других поставщиков гарантий в случае их использования.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Результаты оказания услуг внутреннего аудита могут быть основаны на результатах отдельных заданий, нескольких заданий и взаимодействия с высшим исполнительным руководством и Советом с течением времени.

Сообщения в рамках выполнения задания

В то время как согласно требованиям Стандарта 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания» внутренние аудиторы в ходе выполнения задания должны обмениваться информацией с лицами, ответственными за объект аудита, руководитель внутреннего аудита несет ответственность за направление соответствующим сторонам итогового сообщения о результатах задания. В число таких сторон могут входить высшее исполнительное руководство, Совет и/или лица, ответственные за разработку и реализацию планов действий руководства. (См. Стандарт 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания» и Стандарт 15.1 «Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания».)

Руководителю внутреннего аудита следует рекомендовать внутренним аудиторам отмечать удовлетворительные и положительные результаты деятельности в сообщениях в рамках выполнения задания. Примеры передовой практики, о которых стало известно в ходе выполнения заданий, могут использоваться для передачи опыта другим подразделениям организации или служить ориентиром для всей организации.

Темы для обсуждения

Отслеживание наблюдений, рекомендаций и заключений по результатам нескольких заданий может позволить выявить тенденции, такие как улучшение или ухудшение состояния по сравнению с критериями, коренную причину, лежащую в основе состояния, или возможность поделиться практикой, которая повышает эффективность или результативность.

Сообщения для высшего исполнительного руководства и Совета должны включать в себя следующее:

- Информацию о существенных недостатках контроля и подробный анализ первопричин.
- Комплексные или системные вопросы, действия или прогресс в выполнении нескольких заданий или в нескольких бизнес-подразделениях;

При выявлении тем для обсуждения может учитываться информация, полученная от других поставщиков гарантий. (См. также Стандарт 9.6 «Координация деятельности с другими поставщиками гарантий и использование результатов их работы».)

Заключения на уровне бизнес-подразделения или организации

При представлении заключения на уровне бизнес-подразделения или организации в целом руководителю внутреннего аудита следует рассмотреть, как заключение соотносится со стратегиями, целями и рисками организации. Руководителю внутреннего аудита также следует рассмотреть вопрос о том, может ли заключение решить проблему, принести пользу и/или дать менеджменту или другим заинтересованным сторонам уверенность в отношении общего комплекса вопросов или состояния.

Руководитель внутреннего аудита также рассматривает период времени, к которому относится заключение, и любые ограничения объема, чтобы определить, какие задания имеют отношение к общему заключению. При этом учитываются все смежные задания или проекты, включая те, которые были выполнены другими внутренними и внешними поставщиками гарантий. (См. также Стандарт 9.6 «Координация деятельности с другими поставщиками гарантий и использование результатов их работы».)

Например, общее заключение может основываться на суммарных выводах по результатам выполнения заданий на местном, региональном и национальном уровнях организации, а также на результатах, сообщенных внешними организациями, такими как независимые третьи стороны или регулирующие органы. Описание объема работ с указанием периода времени, видов деятельности, ограничений и других переменных, определяющих границы заключения, определяет контекст общего заключения.

Руководителю внутреннего аудита следует обобщить информацию, на которой основывается общее заключение, и определить соответствующие концепции управления рисками или контроля или другие критерии, используемые в качестве основы для общего заключения. Руководителю внутреннего аудита следует сформулировать, как общее заключение соотносится со стратегиями, целями и рисками организации. Общие заключения обычно представляются в письменном виде, но Стандарты этого не требуют.

Государственный сектор

Когда осуществление коммуникации с общественностью или ключевыми заинтересованными сторонами вне организации входит в состав мандата подразделения внутреннего аудита, итоговые сообщения о результатах заданий должны представляться своевременно, как это предусмотрено соответствующими законами, нормативными актами или политиками.

Подразделения внутреннего аудита в государственном секторе часто бывают обязаны представлять результаты внутреннего аудита на публичных собраниях. Если подразделение внутреннего аудита подотчетно Совету или выборному органу, ему может быть разрешено распространять результаты без проведения консультаций с высшим исполнительным руководством и юрисконсультантом, однако при этом она должна сообщить результаты менеджменту в ходе заключительного обмена информацией согласно требованиям Стандарта 13.1. «Коммуникация в рамках аудиторского задания».

Подтверждение соответствия

- Итоговые сообщения о результатах заданий, включающие наблюдения, рекомендации и заключения по итогам задания.
- Конспект руководителя внутреннего аудита, протоколы совещаний, тезисы докладов, слайды или документы, подтверждающие осуществление коммуникации с высшим исполнительным руководством и Советом.
- Аналитические материалы, включая отчеты о данных, диаграммы и графики, показывающие тенденции.

- Соответствующие концепции управления рисками или контроля или другие критерии, используемые в качестве основы для общего заключения.

Стандарт 11.4 Ошибки и упущения

Требования

Если итоговое сообщение о результатах задания содержит существенную ошибку или упущение, руководитель внутреннего аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальное сообщение.

Существенность определяется в соответствии с критериями, согласованными с Советом.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководителю внутреннего аудита и Совету следует согласовать критерии существенности ошибки или упущения, а также порядок представления исправления. Для определения существенности руководителю внутреннего аудита следует оценить, может ли ошибочная или упущенная информация иметь юридические или регулятивные последствия или изменить наблюдения, заключения, рекомендации или планы действий.

Руководитель внутреннего аудита определяет наиболее подходящий способ коммуникации для обеспечения получения исправленной информации всеми сторонами, получившими первоначальное сообщение. Помимо представления исправленной информации руководителю внутреннего аудита следует определить причину ошибки или упущения и предпринять корректирующие действия для предотвращения повторения подобной ситуации в будущем.

Подтверждение соответствия

- Политики и процедуры внутреннего аудита по устранению ошибок и упущений.
- Согласованные с Советом критерии, используемые руководителем внутреннего аудита для определения уровня существенности.
- Переписка и другие записи, показывающие, как руководитель внутреннего аудита определил существенность и причину ошибки или упущения.
- Календарь встреч руководителя внутреннего аудита, протоколы заседаний Совета или других совещаний, на которых обсуждались ошибки или упущения, а также служебные записки и переписка по электронной почте по этому вопросу.
- Первоначальные и исправленные итоговые сообщения.
- Документация всех вовлеченных сторон по получению исправленных сообщений.

Стандарт 11.5 Информирование о принятых рисках

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен сообщать о недопустимом уровне риска.

Если руководитель внутреннего аудита приходит к выводу, что менеджмент принял риски, превышающие уровень толерантности организации к риску, этот вопрос необходимо обсудить с высшим исполнительным руководством. Если руководитель внутреннего аудита определяет, что вопрос не был решен высшим исполнительным руководством, вопрос должен быть передан для рассмотрения на уровне Совета. Устранение риска не входит в обязанности руководителя внутреннего аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Руководитель внутреннего аудита получает представление о рисках организации и толерантности организации к риску посредством проведения обсуждений с высшим исполнительным руководством и Советом, поддержания отношений и постоянной коммуникации с заинтересованными сторонами, а также на основе результатов оказания услуг внутреннего аудита. (См. также Стандарт 8.1 «Взаимодействие с Советом», Стандарт 9.1 «Понимание процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля» и Стандарт 11.1 «Построение отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами».) Это дает руководителю внутреннего аудита представление об уровне риска, который организация считает приемлемым. Если в организации существует формальный процесс управления рисками, он может включать в себя политику принятия рисков, которую руководителю внутреннего аудита следует понимать.

Руководитель внутреннего аудита может обсудить и согласовать с Советом методологии документирования и информирования о принятых рисках, которые превышают заявленный уровень толерантности организации к риску. Методологии должны учитывать требования Стандартов, а также процессы, политики и процедуры управления рисками организации. Процесс управления рисками может включать в себя реализацию предпочтительного подхода к информированию о значительных проблемах с рисками. Описание может включать требования по своевременности информирования, иерархии отчетности и проведению консультаций с юрисконсультом или руководителем комплаенс-отдела организации. Методология внутреннего аудита также должна включать процедуры документирования обсуждений и предпринятых действий, включая описание риска, причину обеспокоенности, причину невыполнения менеджментом рекомендаций внутреннего аудита или других действий, фамилию лица, ответственного за принятие риска, и дату обсуждения.

Руководитель внутреннего аудита может узнать о принятом менеджментом риске посредством рассмотрения действий, предпринятых менеджментом в ответ на наблюдения по результатам задания, и мониторинга хода реализации согласованных планов действий. Построение отношений и поддержание связи с заинтересованными сторонами - это еще один способ оставаться в курсе деятельности по управлению рисками, включая принятие рисков менеджментом.

В качестве примеров рисков, которые могут превышать уровень толерантности организации, можно привести риски, которые могут повлечь за собой:

- Нанесение ущерба репутации организации.
- Причинение вреда сотрудникам или другим заинтересованным сторонам организации.
- Наложение регулирующими органами значительных штрафов, ограничений на ведение бизнеса или других финансовых или договорных штрафных санкций.
- Существенные искажения.
- Конфликты интересов, мошеннические или другие противозаконные действия.
- Существенные препятствия для достижения стратегических целей.

Профессиональное суждение руководителя внутреннего аудита помогает определить, принял ли менеджмент риски, превышающие уровень толерантности организации. Например, если менеджмент добился недостаточного прогресса в осуществлении ранее согласованных планов действий, руководитель внутреннего аудита может прийти к выводу, что менеджмент принял риски, превышающие уровень толерантности организации. До передачи вопроса для рассмотрения на уровне высшего исполнительного руководства и/или Совета руководителю внутреннего аудита следует обсудить проблему непосредственно с менеджментом, ответственным за данную область риска, чтобы поделиться опасениями, понять точку зрения менеджмента и согласовать решение, которое может включать в себя план действий.

Требования настоящего стандарта выполняются только в том случае, если руководитель внутреннего аудита не может прийти к соглашению с менеджментом, ответственным за управление рисками. Если риск, определенный как неприемлемый, остается не устраненным после обсуждения с высшим исполнительным руководством, руководитель внутреннего аудита передает вопрос для рассмотрения на уровне Совета. Совет несет ответственность за определение способа решения проблемы совместно с менеджментом.

Государственный сектор

Если подразделение внутреннего аудита финансируется органом власти или внешним надзорным органом, нормативные акты могут предусматривать, что помимо Совета руководитель внутреннего аудита также обязан уведомлять о рисках финансирующий орган.

Подтверждение соответствия

- Документация по обсуждению и согласованию с Советом методологий информирования о проблемах с рисками.
- Документация по обсуждению рисков и действий, рекомендованных оперативному и высшему исполнительному руководству, включая протоколы совещаний.
- Документация, содержащая пояснения по проблеме с рисками и действиям, предпринятым внутренним аудитом для ее решения, включая процесс передачи вопроса

на обсуждение высшего исполнительного руководства после обсуждения на уровне операционного руководства.

- Документация совещаний с Советом, в том числе закрытых заседаний, в ходе которых проблема была передана для рассмотрения на уровне Совета.

Принцип 12 Повышение качества

Руководитель внутреннего аудита обеспечивает соответствие Международным стандартам внутреннего аудита и постоянно повышает эффективность деятельности подразделения внутреннего аудита.

Качество — это совокупный показатель соответствия Международным стандартам внутреннего аудита и достижения целей по эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита. Программа обеспечения и повышения качества предназначена для оценки и обеспечения соответствия подразделения внутреннего аудита Стандартам, достижения ею поставленных целей и ее стремления к постоянному совершенствованию. Программа включает в себя проведение внутренних и внешних оценок. (См. также Стандарт 8.3 «Качество» и Стандарт 8.4 «Внешняя оценка качества».)

Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за обеспечение постоянного совершенствования подразделения внутреннего аудита. Это требует разработки критериев и показателей для оценки эффективности выполнения заданий внутреннего аудита, а также работы внутренних аудиторов и подразделения внутреннего аудита. Эти показатели создают основу для оценки прогресса в достижении целей по эффективности деятельности.

Стандарт 12.1 Внутренняя оценка качества

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен разработать и проводить внутреннюю оценку прогресса подразделения внутреннего аудита в достижении целей по эффективности деятельности и обеспечении соответствия Международным стандартам внутреннего аудита.

Руководитель внутреннего аудита должен установить методологию проведения внутренней оценки, которая включает в себя следующее:

- Постоянный мониторинг прогресса подразделения внутреннего аудита в достижении целей по эффективности деятельности и обеспечении соответствия Стандартам.
- Проведение периодической самооценки или оценки другими лицами в организации, обладающими достаточными знаниями о практике внутреннего аудита для оценки соответствия всем элементам Стандартов.
- Обсуждение с Советом результатов внутренних оценок не реже одного раза в год.

- На основе результатов периодической самооценки руководитель внутреннего аудита должен разработать план действий по устранению случаев несоответствия Стандартам и использованию возможностей для улучшения, включающий предлагаемые сроки осуществления действий. Руководитель внутреннего аудита должен доводить результаты периодических самооценок и осуществления планов действий до сведения Совета. (См. также Стандарт 8.1 «Взаимодействие с Советом» и Стандарт 9.4 «Методология».)

Внутренние оценки должны документироваться и включаться в оценку, проведенную независимой третьей стороной в рамках внешней оценки качества работы организации. (См. также Стандарт 8.4 «Внешняя оценка качества».)

Если несоответствие Стандартам влияет на общую сферу охвата или деятельность подразделения внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита должен сообщить высшему исполнительному руководству и Совету о несоответствии и его влиянии.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Текущий мониторинг

Текущий мониторинг является неотъемлемой частью повседневного надзора, анализа и оценки работы подразделения внутреннего аудита. Текущий мониторинг включается в политики и процедуры, используемые для управления подразделением внутреннего аудита, и осуществляется с использованием процессов, инструментов и информации, которые считаются необходимыми для оценки соответствия Стандартам.

Мониторинг прогресса подразделения внутреннего аудита в достижении целей по эффективности деятельности и обеспечении соответствия Стандартам осуществляется главным образом посредством непрерывного проведения таких мероприятий, как планирование и надзор над выполнением заданий, установление методологий внутреннего аудита, оформление и подписание рабочих документов, а также проведение контрольных обзоров рабочих документов и итоговых сообщений по результатам задания. Эти мероприятия включают в себя выявление любых слабых сторон или областей, нуждающихся в улучшении, и разработку планов действий по их устранению. Руководитель внутреннего аудита может разработать шаблоны или автоматизированные рабочие документы, предназначенные для использования внутренними аудиторами в ходе выполнения заданий, обеспечив таким образом стандартизацию и последовательное применение методов работы.

Адекватный надзор является основополагающим элементом любой программы обеспечения и повышения качества. Надзор начинается на этапе планирования и продолжается на протяжении всего задания. Надзор может включать в себя установление ожиданий, поощрение общения между членами команды на протяжении всего задания, а также своевременное рассмотрение и подписание рабочих документов. (См. также Стандарт 12.3 «Обеспечение и повышение эффективности выполнения аудиторских заданий».)

Дополнительные механизмы, широко применяемые для осуществления текущего мониторинга, включают следующее:

- Чек-листы или средства автоматизации, обеспечивающие уверенность в соблюдении внутренними аудиторами установленных практик и процедур, а также последовательное применение стандартов деятельности.
- Обратную связь от заинтересованных сторон внутреннего аудита по эффективности и результативности работы группы внутреннего аудита. Обратная связь может запрашиваться непосредственно после выполнения задания или на периодической основе (например, раз в полгода или ежегодно) посредством инструментов опроса или проведения обсуждений между руководителем внутреннего аудита и менеджментом.
- Другие показатели, которые могут быть полезными при определении эффективности и результативности деятельности подразделения внутреннего аудита, включают показатели адекватности распределения ресурсов (например, отклонение план-факт), своевременности выполнения заданий, выполнения плана внутреннего аудита, а также результаты опросов об удовлетворенности заинтересованных сторон.

Помимо проверки соответствия Стандартам текущий мониторинг может выявить возможности для совершенствования подразделения внутреннего аудита. В таких случаях руководитель внутреннего аудита может рассмотреть эти возможности и разработать план действий, включая ключевые показатели эффективности. После внедрения изменений эти показатели могут использоваться для отслеживания успеха.

Периодическая самооценка

Периодические самооценки дают возможность проводить более комплексный, всесторонний анализ Стандартов и работы подразделения внутреннего аудита. В ходе периодических самооценок рассматривается соответствие каждому стандарту, в то время как текущий мониторинг сосредоточен на стандартах, относящихся к выполнению заданий. Периодические самооценки могут проводиться старшими сотрудниками подразделения внутреннего аудита, специальной группой по обеспечению качества, сотрудниками подразделения внутреннего аудита, обладающими большим опытом применения Стандартов, дипломированными внутренними аудиторами или другими компетентными специалистами по внутреннему аудиту из других подразделений организации. Руководителю внутреннего аудита следует рассмотреть возможность включения внутренних аудиторов в процесс самооценки, что может улучшить их понимание Стандартов.

Периодические самооценки позволяют подразделению внутреннего аудита подтверждать свое соответствие Стандартам. В случае проведения самооценки незадолго до внешней оценки время и усилия, необходимые для проведения внешней оценки, обычно сокращаются.

В ходе периодической самооценки оценивается следующее:

- Адекватность и целесообразность методологий подразделения внутреннего аудита.
- Насколько подразделение внутреннего аудита способствует успеху организации.

- Качество предоставляемых услуг внутреннего аудита и осуществляемого надзора.
- Степень соответствия ожиданиям заинтересованных сторон и достижения целей по эффективности.

Лицо или группа, проводящие самооценку, обычно оценивают соответствие подразделения внутреннего аудита каждому стандарту и могут провести интервью и опрос среди заинтересованных сторон подразделения внутреннего аудита. С помощью данного процесса руководитель внутреннего аудита обычно может оценить качество методологий подразделения внутреннего аудита, а также степень соблюдения политик и процедур выполнения заданий.

В рамках периодической самооценки подразделение внутреннего аудита может провести:

- Обзор выполнения заданий – подразделение внутреннего аудита может сделать выборку из заданий за определенный период времени и провести проверку для оценки соблюдения методологий подразделения внутреннего аудита и Стандартов. Такие обзоры обычно проводятся сотрудниками подразделения внутреннего аудита, которые не участвовали в выполнении соответствующего задания. В более крупной или более зрелой организации этот процесс может осуществляться специалистом или группой по обеспечению качества;
- Анализ показателей эффективности - подразделение внутреннего аудита может также отслеживать и анализировать показатели эффективности практики внутреннего аудита. В качестве примеров показателей эффективности можно привести следующее:
 - Фактическое количество часов, потраченных на выполнение задания, в сравнении с запланированным;
 - Процент выполнения плана аудита;
 - Количество дней, прошедших между завершением работы на местах и выпуском итогового сообщения о результатах задания;
 - Процент планов действий менеджмента, реализованных после выполнения заданий;
- количество внутренних аудиторов в штате, обладающих профессиональными сертификатами, их стаж работы в области внутреннего аудита и количество часов непрерывного профессионального образования, пройденных в течение года.

Государственный сектор

Система внутренней оценки также должна включать текущий мониторинг соблюдения действующих нормативных актов.

Небольшие подразделения внутреннего аудита

Небольшие подразделения внутреннего аудита могут столкнуться с трудностями при проведении внутренней оценки качества из-за финансовых и кадровых ограничений. Поэтому в небольшом подразделении внутреннего аудита руководителю внутреннего аудита может понадобиться рассмотреть возможность обращения за содействием в проведении периодических оценок к

другим сотрудникам организации, например, к бывшим внутренним аудиторам или другим лицам, обладающим соответствующими знаниями в области внутреннего аудита. Руководителю внутреннего аудита следует осуществлять надзор за проведением таких оценок.

Для проведения текущего мониторинга руководителю внутреннего аудита может потребоваться расширить использование чек-листов или других автоматизированных инструментов с целью мониторинга соответствия Стандартам в ходе выполнения каждого задания.

Подтверждение соответствия

- Заполненные чек-листы по контрольным обзорам рабочих документов, результаты опросов и показатели эффективности, используемые для оценки эффективности и результативности деятельности подразделения внутреннего аудита.
- Документация по проведенным периодическим оценкам, включающая в себя сведения о объеме и план проведения обзора, рабочие документы и сообщения.
- Презентации для Совета и менеджмента, а также протоколы совещаний по результатам внутренних оценок.
- Документально оформленные результаты как текущего мониторинга, так и периодических самооценок, включая планы корректирующих действий.
- Действия, предпринятые для повышения уровня соответствия установленным требованиям, эффективности и результативности деятельности подразделения внутреннего аудита.

Стандарт 12.2 Оценка эффективности деятельности

Требования

Для оценки эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита должен разработать цели. При разработке целей по эффективности деятельности руководитель внутреннего аудита должен учитывать информацию и ожидания высшего исполнительного руководства и Совета. Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за обеспечение достижения подразделением внутреннего аудита поставленных целей.

Руководитель внутреннего аудита должен разработать методологию оценки эффективности деятельности, включающую в себя критерии и показатели эффективности для оценки прогресса подразделения внутреннего аудита в достижении поставленных целей. При оценке эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита руководитель внутреннего аудита должен запрашивать обратную связь от высшего исполнительного руководства и Совета.

Руководитель внутреннего аудита должен разработать план действий для решения любых проблем и использования возможностей для улучшения.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Установление показателей эффективности имеет критически важное значение для определения того, достигает ли подразделение внутреннего аудита поставленных целей в соответствии со Стандартами и Положением о внутреннем аудите. Первым шагом является определение руководителем внутреннего аудита ключевых показателей эффективности услуг внутреннего аудита, которые, по мнению заинтересованных сторон, создают добавленную стоимость и помогают устранять риски, улучшать деятельность организации и усиливать контроль.

Источники информации, которые следует учитывать при определении ключевых показателей эффективности и результативности деятельности подразделения внутреннего аудита, включают Международные стандарты внутреннего аудита, мандат подразделения внутреннего аудита, Положение о внутреннем аудите, применимые законы и нормативные акты, а также стратегии и цели по эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита. Показатели эффективности и результативности могут быть количественными или качественными.

Показатели эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита должны включать операционные и стратегические результаты. Выполнение плана внутреннего аудита не должно быть единственным мерилем успеха. Показатели эффективности могут включать в себя следующее:

- Уровень вклада в совершенствование процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
- Достижение ключевых целей и выполнение задач.
- Оценку хода выполнения плана внутреннего аудита.
- Охват рисков, определенных как критические.
- Повышение производительности труда персонала.
- Повышение эффективности процесса аудита.
- Увеличение количества планов действий по совершенствованию процессов.
- Адекватность планирования и надзора над выполнением заданий.
- Оценку удовлетворения потребностей заинтересованных сторон.
- Результаты оценок качества и программу повышения качества работы подразделения внутреннего аудита.
- Ясность сообщений для заинтересованных сторон.
- Среднее время, прошедшее с момента завершения аудиторского тестирования до выпуска итогового сообщения о результатах задания.
- Процент рекомендаций, принятых менеджментом..
- Отдачу от инвестиций.

- Уровень рассмотрения собственного капитала при выполнении заданий.

После определения ключевых показателей и целей по эффективности и результативности деятельности руководителю внутреннего аудита следует установить процесс мониторинга и метод коммуникации с заинтересованными сторонами (например, формат, сроки и показатели). Подразделению внутреннего аудита следует получать обратную связь по эффективности аудита от основных заинтересованных сторон и при необходимости вносить коррективы.

Подтверждение соответствия

- Внутренние сообщения по показателям производительности труда, используемым для отслеживания прогресса.
- Сводные сообщения, представленные высшему исполнительному руководству и Совету.

Стандарт 12.3 Обеспечение и повышение эффективности выполнения аудиторских заданий

Требования

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить надлежащий надзор над выполнением заданий, качество работы и развитие компетенций.

- Для обеспечения надлежащего надзора руководитель внутреннего аудита должен давать внутренним аудиторам указания на протяжении всего задания, проверять выполнение программ задания и удостоверять, что рабочие документы адекватно подтверждают наблюдения, заключения и рекомендации.
- Для обеспечения качества работы руководитель внутреннего аудита должен обеспечить выполнение заданий в соответствии со Стандартами и методологиями подразделения внутреннего аудита.
- Для развития компетенций руководитель внутреннего аудита должен предоставлять внутренним аудиторам обратную связь по эффективности их работы и возможностям для улучшения.

Необходимый объем надзора зависит от зрелости подразделения внутреннего аудита, квалификации и опыта внутренних аудиторов, а также сложности заданий.

Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за осуществление надзора над выполнением заданий независимо от того, выполняется ли задание сотрудниками подразделения внутреннего аудита или другими поставщиками услуг. Обязанности по надзору могут быть делегированы соответствующим квалифицированным лицам, однако при этом руководитель внутреннего аудита сохраняет конечную ответственность.

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить документирование и хранение соответствующих доказательств осуществления надзора в соответствии с установленной методологией подразделения внутреннего аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

При планировании надзора над выполнением задания руководителю внутреннего аудита или назначенному руководителю задания следует проанализировать цели задания. Надзор может включать в себя использование возможностей для развития персонала, таких как проведение встреч после выполнения задания между внутренними аудиторами, которые его выполняли, и руководителем внутреннего аудита или назначенным лицом.

Оценка навыков сотрудников подразделения внутреннего аудита — это непрерывный процесс, выходящий за рамки проверки рабочих документов. На основании результатов оценки навыков руководитель внутреннего аудита может определить, какие внутренние аудиторы обладают необходимой квалификацией для осуществления надзора над выполнением заданий, и распределить задачи соответствующим образом.

Надзор над выполнением задания начинается на этапе планирования задания и продолжается на протяжении всего задания. На этапе планирования руководитель задания утверждает программу аудиторского задания и может взять на себя ответственность за другие аспекты задания. (См. также Принцип 13 «Эффективное планирование заданий» и соответствующие стандарты.)

Главным критерием при утверждении программы задания является ее эффективность с точки зрения достижения целей задания. Программа задания включает в себя процедуры получения, анализа, оценки и документирования информации. Надзор над выполнением задания также включает обеспечение выполнения программы задания и утверждение изменений в программе.

Руководителю задания следует поддерживать постоянную связь с внутренними аудиторами, назначенными для выполнения задания, а также с менеджментом проверяемой области или процесса. Руководитель задания изучает рабочие документы, в которых описываются выполненные аудиторские процедуры, собранная информация, наблюдения и предварительные выводы, сделанные в ходе выполнения задания. Руководитель задания оценивает уместность, надежность и достаточность информации, тестирования и полученных доказательств для достижения целей задания и обоснования выводов по результатам его выполнения.

Стандарт 11.2 «Эффективная коммуникация» требует, чтобы сообщения в рамках выполнения задания были точными, объективными, ясными, краткими, конструктивными, полными и своевременными. Руководители заданий изучают сообщения в рамках задания и рабочие документы на предмет соответствия этим характеристикам, поскольку рабочие документы являются главной основой для подготовки сообщений в рамках задания.

На протяжении всего задания руководитель задания и/или руководитель внутреннего аудита проводят встречи с внутренними аудиторами, назначенными для выполнения задания, и обсуждают процесс его выполнения, что дает возможности для обучения, развития и оценки работы внутренних аудиторов. Руководители задания при рассмотрении сообщений в рамках задания и рабочих документов, отражающих все аспекты процесса его выполнения, могут запросить дополнительные доказательства или разъяснения. Внутренние аудиторы могут улучшить работу, ответив на заданные им вопросы.

Обычно пометки по результатам контрольного обзора руководителя задания удаляются из окончательной документации после предоставления адекватных доказательств или включения в рабочие документы дополнительной информации по решению проблем и/или вопросов, поднятых руководителем задания. В качестве альтернативы подразделение внутреннего аудита может отдельно хранить записи по проблемам и вопросам, поднятым руководителем задания, предпринятым действиям и их результатам.

Руководитель внутреннего аудита несет ответственность за все задания внутреннего аудита и все существенные профессиональные суждения, вынесенные в ходе выполнения заданий, независимо от того, выполнялось ли задание подразделением внутреннего аудита или другими поставщиками гарантий. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает политику и процедуры, направленные на минимизацию риска того, что вынесенные внутренними аудиторами профессиональные суждения или предпринятые ими действия не будут соответствовать профессиональному суждению руководителя внутреннего аудита и смогут отрицательно сказаться на выполнении задания. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает способы устранения расхождений в профессиональных суждениях. Такие способы могут включать обсуждение соответствующих фактов, дополнительные запросы или изучение информации, а также отражение в рабочих документах отличающихся точек зрения и заключений. Если различия в профессиональных суждениях касаются этического вопроса, проблема может быть передана на рассмотрение лицам в организации, ответственным за этические вопросы.

Небольшие подразделения внутреннего аудита

Обеспечение качества выполнения задания является сложной задачей для небольших аудиторских подразделений, в которых может не быть отдельных аудиторов для осуществления надзора и проведения текущей внутренней оценки. Руководитель внутреннего аудита может рассмотреть использование таких инструментов, как чек-листы или другие автоматизированные инструменты, которые помогут обеспечить базовое соответствие Стандартам при выполнении каждого задания.

Подтверждение соответствия

- Рабочие документы, подписанные или завизированные и датированные руководителем задания (в случае их составления вручную) или утвержденные в электронном виде (в случае использования программы для ведения рабочей документации).
- Заполненные чек-листы, подтверждающие, что рабочие документы были изучены.
- Результаты интервью и опросов, включающие в себя обратную связь по опыту выполнения задания от внутренних аудиторов и других лиц, непосредственно участвовавших в выполнении данного задания.
- Документация по обмену информацией между руководителем задания и внутренними аудиторами.

Предметная область V. Оказание услуг внутреннего аудита

Оказание услуг внутреннего аудита требует от внутренних аудиторов эффективного планирования заданий; выполнения аудиторской работы для подготовки наблюдений и рекомендаций; обмена информацией с менеджментом и сотрудниками, ответственными за объект аудита, в процессе задания и после его завершения.

Несмотря на то что стандарты выполнения заданий представлены в определенной последовательности, шаги выполнения заданий не всегда имеют четкие границы и последовательность. На практике порядок выполнения шагов может отличаться от задания к заданию, при этом могут быть пересечения и повторы. Например, планирование задания включает в себя сбор информации и оценку риска, и это может делаться на протяжении всего задания. Каждый шаг может оказывать воздействие на другой шаг и на задание в целом. Поэтому внутренние аудиторы должны изучить и понимать все стандарты в этой предметной области до начала выполнения задания.

Услуги внутреннего аудита часто воспринимаются как предоставление гарантий, консультаций или того и другого. Ожидается, что внутренние аудиторы будут использовать Стандарты и следовать Стандартам в ходе выполнения как консультационных заданий, так и заданий по предоставлению гарантий, если только в отдельных стандартах не оговорено иное.

В рамках выполнения услуг по предоставлению гарантий внутренние аудиторы делают объективные оценки расхождений между текущим состоянием объекта аудита и критериями оценки. Внутренние аудиторы оценивают расхождения, чтобы определить значимость наблюдений и предоставить заключение по результатам задания об общей значимости наблюдений при их рассмотрении в совокупности. Услуги по предоставлению гарантий предназначены для того, чтобы дать уверенность заинтересованным сторонам – прежде всего, Совету, высшему исполнительному руководству и менеджменту объекта аудита, в отношении процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.

Внутренние аудиторы выполняют консультационные задания и другие виды консультационной деятельности по запросу высшего исполнительного руководства, Совета или менеджмента объекта аудита. Характер и объем консультационных услуг подлежат согласованию со стороной, запрашивающей услуги. В качестве примера консультационных заданий можно привести предоставление внутренними аудиторами консультаций по разработке и внедрению новых политик и дизайну процессов и систем. К числу других видов консультационной деятельности внутренних аудиторов относятся оказание практической помощи и проведение обучения. При выполнении консультационных услуг внутренние аудиторы поддерживают объективность, не принимая на себя возложенную на менеджмент ответственность.

Принцип 13 Эффективное планирование аудиторских заданий

Внутренние аудиторы планируют каждое задание, используя системный и упорядоченный подход.

Международные стандарты внутреннего аудита вместе с методологиями, установленными руководителем внутреннего аудита, составляют основу системного и упорядоченного подхода внутренних аудиторов к планированию заданий. Внутренние аудиторы несут ответственность за осуществление эффективной коммуникации на всех этапах выполнения задания.

Планирование задания начинается с понимания первоначальных ожиданий от выполнения задания и причины, по которой задание было включено в план внутреннего аудита. При планировании заданий внутренние аудиторы собирают информацию, которая позволит им получить представление об организации и объекте аудита и оценить относящиеся к нему риски. Оценка рисков, связанных с заданием, позволяет внутренним аудиторам выявить и приоритизировать риски для определения целей, объема и содержания задания. Внутренние аудиторы также определяют критерии и ресурсы, необходимые для выполнения задания, и разрабатывают программу аудиторского задания, в которой описываются конкретные этапы его выполнения.

Стандарт 13.1 Коммуникация в рамках аудиторского задания

Требования

Внутренние аудиторы должны осуществлять эффективную коммуникацию в ходе выполнения задания.

Эффективная коммуникация в рамках задания должна быть точной, объективной, ясной, краткой, конструктивной, полной и своевременной, как это определено в Стандарте 11.2 «Эффективная коммуникация».

Коммуникация в рамках задания должна включать первоначальный, постоянный, заключительный и итоговый обмен информацией с менеджментом объекта аудита.

Первоначальный обмен информацией в рамках задания включает в себя следующее:

- Объявление о задании.
- Обсуждение оценки рисков, целей, объема и сроков выполнения задания.
- Запрос информации и ресурсов, необходимых для выполнения задания.
- Согласование в отношении дальнейшего обмена информацией в рамках задания.

Постоянный обмен информацией включает в себя предоставление обновлений о ходе выполнения задания. Объем постоянного обмена информацией зависит от характера и продолжительности задания. При необходимости внутренние аудиторы должны сообщать:

- О вопросах корпоративного управления, управления рисками или контроля, требующих немедленного внимания.
- Об изменениях в объеме, содержании, целях, сроках или продолжительности задания.

Внутренние аудиторы должны провести заключительный обмен информацией с менеджментом объекта аудита, как правило, встречу, после завершения задания и до выпуска итогового

сообщения о результатах. Заключительный обмен информацией дает возможность внутренним аудиторам и менеджменту устранить разногласия относительно наблюдений, рекомендаций и заключений по итогам задания до выпуска итогового сообщения.

Заключительный обмен информацией должен включать в себя обсуждение следующего:

- Наблюдения, рекомендаций и заключений по итогам задания;
- Планов действий менеджмента по устранению наблюдений;
- Осуществимости рекомендаций и планов действий;
- Сроков устранения по каждому наблюдению;
- Лица, ответственного за осуществление действий.

Если внутренние аудиторы и менеджмент расходятся во мнениях относительно наблюдения, рекомендации или заключения, внутренние аудиторы должны обсудить проблему и попытаться прийти к общему пониманию с менеджментом объекта аудита в ходе заключительного обмена информацией. Если общее понимание по-прежнему не может быть достигнуто, внутренние аудиторы не должны чувствовать себя обязанными изменить какую-либо часть результатов задания, если для этого нет веской причины. Внутренние аудиторы должны изложить обе позиции и причины разногласий в итоговом сообщении о результатах задания. (См. также Стандарт 15.1 «Итоговое сообщение о результатах задания».)

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Для обеспечения эффективности коммуникации следует использовать различные способы: формальные и неформальные, письменные и устные. Коммуникация в рамках задания может осуществляться посредством плановых совещаний, презентаций, электронных писем, других документов, а также неформальных обсуждений. Требования к качеству и содержанию сообщений обычно устанавливаются руководителем внутреннего аудита в соответствии с ожиданиями высшего исполнительного руководства и Совета и отражаются в методологиях внутреннего аудита. (См. также Стандарт 11.2 «Эффективная коммуникация».)

С помощью сообщения об объявлении задания внутренние аудиторы заблаговременно уведомляют о задании соответствующие заинтересованные стороны, как правило, менеджмент и/или соответствующий персонал объекта аудита, чтобы заложить основу для сотрудничества и открытого диалога. При определении срока заблаговременного уведомления внутренним аудиторам следует придерживаться политики, установленной руководителем внутреннего аудита. Объявление должно содержать информацию для менеджмента о причине проведения проверки, предполагаемом времени начала выполнения задания и его приблизительной продолжительности.

Существуют различные формы объявлений, но обычно они представляют собой письменные сообщения, такие как информационное сообщение, уведомление, памятка или письмо. В объявлении указываются сроки выполнения задания с целью обеспечить, чтобы запланированные работы не совпадали по времени с другими важными мероприятиями объекта аудита. Кроме

того, внутренние аудиторы запрашивают информацию и документацию, которые потребуются для оценки рисков и начала разработки программы задания.

Еще один распространенный способ первоначального обмена информацией - это стартовое или вступительное совещание, которое обычно проводится после завершения оценки рисков и определения внутренними аудиторами исходных целей, объема и содержания задания. Обсуждения в ходе такого совещания дают возможность внутренним аудиторам обеспечить, чтобы менеджмент объекта аудита понимал и поддерживал цели, объем, содержание и сроки выполнения задания. Совещание также позволяет сторонам внести коррективы и установить ожидания в отношении дальнейшего обмена информацией, в том числе относительно периодичности коммуникации и получателей итогового сообщения о результатах.

После проведения стартового совещания внутренние аудиторы должны составить меморандум о планировании задания, чтобы задокументировать обсуждение. Такую документацию следует включить в состав рабочих документов по заданию.

Постоянный обмен информацией между внутренними аудиторами и менеджментом объекта аудита на протяжении всего задания имеет важное значение для передачи информации, требующей немедленного внимания, и информирования соответствующих сторон о ходе выполнения задания или изменениях в его объеме и содержании. Постоянный обмен информацией помогает внутренним аудиторам и менеджменту объекта аудита получить ясность и избежать недопонимания и разногласий или устранить их.

Требуемый заключительный обмен информацией (также называемый «итоговым совещанием») -- это плановое мероприятие, которое предоставляет внутренним аудиторам, менеджменту объекта аудита и другому соответствующему персоналу возможность проверить и доработать наблюдения, рекомендации и заключения по итогам задания до выпуска итогового сообщения о результатах. Заключительный обмен информацией также дает возможность менеджменту и внутренним аудиторам обсудить и, возможно, устранить любые расхождения во мнениях или разногласия относительно наблюдений, рекомендаций и/или заключений. При этом цель состоит в достижении согласия. В том случае, если согласие не будет достигнуто, настоящий стандарт требует включения в итоговое сообщение о результатах задания точек зрения как менеджмента, так и внутренних аудиторов.

Обсуждение осуществимости рекомендаций внутренних аудиторов может включать в себя взвешивание издержек, например, серьезности риска в сравнении с выгодами от реализации рекомендаций. Планы действий менеджмента могут быть не полностью доработаны к моменту проведения заключительного обмена информацией, однако у менеджмента могут быть идеи относительно действий, которые он предпримет для устранения наблюдений. Даже если менеджмент еще не доработал полностью планы действий, идеи можно обсудить и оценить. После обсуждения менеджмент может подтвердить свои планы действий, ожидаемые сроки их выполнения и персонал, который будет отвечать за осуществление действий.

Подтверждение соответствия

Первоначальный обмен информацией

- Электронные письма, протоколы совещаний или документация по предварительному планированию задания (например, заметки или меморандумы), свидетельствующие о том, что о задании было объявлено заранее.
- Протокол стартового совещания по заданию, включающий в себя доказательства обсуждения оценки рисков, целей, объема, содержания и сроков.
- Меморандум о планировании задания, отражающий итоги стартового совещания.
- Обратная связь от менеджмента объекта аудита (полученная, например, посредством опросов)

Постоянный обмен информацией

- Документация (электронные письма, протоколы совещаний, рабочие документы или заметки), демонстрирующая обмен информацией на протяжении всего задания, включая обновления о ходе выполнения задания, требующиеся уведомления о неотложных проблемах и изменениях, а также информацию, полученную от менеджмента объекта аудита.

Заключительный обмен информацией

- Протоколы или заметки с совещаний, демонстрирующие структурированный двусторонний обмен информацией о наблюдениях, рекомендациях и заключениях внутреннего аудита и планах действий менеджмента.
- Проект наблюдений, рекомендаций и заключений внутреннего аудита, а также планы действий менеджмента с ответами менеджмента.
- Документация по обратной связи, запрошенной и полученной от менеджмента объекта аудита (например, посредством опросов).

Стандарт 13.2 Оценка рисков

Требования

Внутренние аудиторы должны получить представление об объекте аудита и оценить соответствующие риски.

Для получения этого представления внутренние аудиторы должны выявить и собрать достаточную информацию, а также провести оценку рисков.

Внутренние аудиторы должны понимать:

- Стратегии, цели и риски организации, относящиеся к объекту аудита;
- Толерантность организации к риску;
- Оценку рисков, лежащую в основе плана внутреннего аудита;
- Цели объекта аудита;

- Процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля объекта аудита;
- Общепринятые концепции, руководства и критерии, которые могут быть использованы для оценки эффективности этих процессов.

Для проведения оценки рисков внутренние аудиторы должны:

- Выявить существенные риски для достижения целей объекта аудита;
- Определить средства, с помощью которых объект аудита удерживает свои риски в пределах толерантности организации к риску;
- Оценить существенность (воздействие и вероятность) рисков;
- Оценить адекватность дизайна контрольных процедур объекта аудита;
- Рассмотреть специфические риски, в том числе риски, связанные с мошенничеством, информационными технологиями и системами.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Чтобы получить представление об объекте аудита и оценить соответствующие риски, внутренним аудиторам следует сначала понять план внутреннего аудита, обсуждения, которые привели к его разработке, и причину, по которой задание было включено в план. Задания включаются в план внутреннего аудита по результатам общеорганизационной оценки рисков, проведенной подразделением внутреннего аудита. Приступая к выполнению задания, внутренним аудиторам следует рассмотреть риски, применимые к этому конкретному заданию, и выяснить, произошли ли какие-либо изменения с момента составления плана внутреннего аудита. Анализ общеорганизационной оценки рисков и любых других недавно проведенных оценок рисков (например, оценок, проведенных менеджментом) может помочь внутренним аудиторам выявить риски объекта аудита.

Внутренним аудиторам следует изучить согласованность деятельности организации и объекта аудита. Внутренние аудиторы собирают и рассматривают информацию о стратегиях и процессах организации в области корпоративного управления, управления рисками и контроля, а также о целях, политиках и процедурах организации. Далее, приступая к оценке рисков, внутренние аудиторы рассматривают, как эти аспекты организации соотносятся с объектом аудита и заданием.

Полезную информацию можно найти в:

- Оценках рисков, недавно проведенных подразделением внутреннего аудита или менеджментом;
- Результатах заданий, ранее выполненных подразделением внутреннего аудита и другими поставщиками услуг по предоставлению гарантий и консультаций;
- Отчетах других поставщиков услуг по предоставлению гарантий и консультаций, например, в сфере финансов, экологии, социальной ответственности и корпоративного управления;

- Общеорганизационных оценках рисков и планах внутреннего аудита;
- Рабочих документах по предыдущим заданиям.

Для сбора информации внутренние аудиторы могут:

- Изучить справочные материалы, в том числе официальные руководства The IIA и другие стандарты, руководства, законы и нормативные акты, относящиеся к сектору, отрасли и юрисдикции организации;
- Использовать организационные схемы и должностные инструкции, чтобы определить, кто отвечает за соответствующую информацию, процессы и другие аспекты деятельности объекта аудита;
- Осмотреть физическое имущество объекта аудита;
- Изучить документацию, полученную от владельца информации или из внешних источников, том числе политики, процедуры, блок-схемы и отчеты менеджмента;
- Изучить интернет-сайты, базы данных и системы;
- Провести расспросы посредством интервью, обсуждений или опросов;
- Понаблюдать за процессом в действии;
- Встретиться с другими поставщиками услуг по предоставлению гарантий и консультаций.

Внутренние аудиторы анализируют собранную информацию, чтобы понять, как процессы должны функционировать, и определить критерии, используемые менеджментом для оценки достижения объектом аудита поставленных целей. Опросы, интервью, физические осмотры и сквозные проверки процессов позволяют внутренним аудиторам наблюдать текущее состояние объекта аудита. Внутренним аудиторам следует задокументировать и обобщить относящуюся к делу информацию в едином документе по планированию, который хранится в качестве рабочего документа по заданию. (См. также Стандарт 14.6 «Документирование аудиторских заданий».)

В целях проведения оценки рисков внутренние аудиторы используют собранную информацию для обеспечения понимания и документирования целей объекта аудита, рисков, которые могут повлиять на достижение каждой цели, и средств контроля, предназначенных для управления каждым риском.

Внутренние аудиторы могут создать диаграмму, электронную таблицу или аналогичный инструмент для документирования рисков и средств контроля, предназначенных для управления этими рисками. Такой документ, часто называемый матрицей рисков и контролей, позволяет внутренним аудиторам применять профессиональное суждение, опыт и логическое мышление для рассмотрения собранной информации в контексте деятельности объекта аудита и приблизительно оценивать существенность рисков с точки зрения сочетания воздействия, вероятности и, возможно, других факторов риска.

В рамках должной профессиональной осмотрительности внутренним аудиторам следует рассмотреть информацию, полученную от менеджмента объекта аудита. Обсуждения с менеджментом проверяемой области или процесса часто дают дополнительные точки зрения и

понимание бизнес-целей, присущих рисков, средств контроля и существенности соответствующих рисков. Обеспечение взаимного понимания рисков объекта аудита повышает полезность оценки рисков. Внутренним аудиторам также следует консультироваться с руководителем задания в процессе планирования.

Матрица рисков и контролей обычно формируется на протяжении всего задания. На стадии тестирования матрица может использоваться для документирования причины, события риска, эффекта (последствия), оценки присущего риска и контроля с указанием его вида (превентивный, выявляющий или корректирующий). Затем риски, которые необходимо рассмотреть в ходе выполнения задания, могут быть приоритизированы в соответствии с их существенностью. Этот процесс часто иллюстрируется путем нанесения переменных на простой график, например, на тепловую карту. Такая документация должна храниться в составе рабочих документов по заданию.

Для наиболее существенных рисков оценка адекватности дизайна контроля помогает внутренним аудиторам определить, тестирование каких средств контроля следует продолжить. Риски, которым присвоен самый высокий уровень приоритета, составляют основу для определения целей, объема и содержания задания, описанных в Стандарте 13.3 «Цели и объем задания». При проведении анализа в рамках задания внутренние аудиторы стремятся определить остаточный риск и отметить любые риски, которые превышают приемлемый диапазон толерантности объекта аудита. (См. также Стандарт 14.2 «Анализ данных и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания».)

Подтверждение соответствия

Рабочие документы, отражающие:

- Соответствующие стратегии, цели и риски организации;
- Цели объекта аудита;
- Процессы корпоративного управления, управления рисками и контроля объекта аудита;
- Организационные схемы и должностные инструкции;
- Заметки и/или фотографии, сделанные в ходе непосредственного наблюдения или осмотра;
- Политики и процедуры объекта аудита;
- Применимые законы, нормативные акты и документированные оценки их соблюдения;
- Относящуюся к делу информацию, полученную с интернет-сайтов, из баз данных и систем;
- Заметки по интервью, обсуждениям или опросам;
- Соответствующую информацию по результатам работы других поставщиков гарантий и предыдущих оценок рисков и заданий.
- Матрицу рисков и контролей или другую документацию, содержащую сведения о существенности каждого риска и адекватности дизайна контроля.

Стандарт 13.3 Цели и объем аудиторского задания

Требования

Внутренние аудиторы должны установить и задокументировать цели, объем и содержание задания.

Цели задания должны отражать его назначение и учитывать результаты оценки рисков.

Объем задает центр внимания и границы задания, определяя виды деятельности, местоположения, процессы, системы, компоненты и другие элементы, подлежащие проверке, а также период времени, охватываемый заданием. Объем и содержание задания должны быть достаточными для достижения целей задания. Информация об ограничениях объема должна быть раскрыта в ходе первоначального и заключительного обмена информацией в рамках задания.

Руководитель внутреннего аудита или назначенное лицо должны утвердить цели, объем и содержание задания.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Определение целей, объема и содержания задания позволяет внутренним аудиторам сосредоточить усилия на существенных рисках объекта аудита, разработать программу аудиторского задания и четко доводить информацию до менеджмента и Совета. Цели, объем и содержание задания также создают основу для определения внутренними аудиторами сроков, бюджета и потребностей в ресурсах для выполнения задания.

Для определения целей, объема и содержания задания внутренние аудиторы должны собрать необходимую информацию для:

- Понимания цели задания и причины его включения в план внутреннего аудита;
- Рассмотрения стратегий и целей объекта аудита;
- Проведения оценки рисков и приоритизации рисков. (См. также Стандарт 13.2 «Оценка рисков».)

Внутренним аудиторам следует учитывать, выполняется ли задание по запросу на предоставление гарантий или консультационных услуг, поскольку ожидания заинтересованных сторон и требования Стандартов отличаются в зависимости от типа задания. Задания по предоставлению гарантий также могут существенно отличаться от консультационных заданий с точки зрения целей, объема и содержания задания. В случае заданий по предоставлению гарантий цели, объем и содержание задания в основном определяются внутренними аудиторами, тогда как цели консультационных заданий обычно определяются стороной, запрашивающей их выполнение.

Если цели, объем и содержание задания правильно определены до начала его выполнения, внутренние аудиторы могут:

- Рассмотреть существенные риски объекта аудита;
- Избежать дублирования усилий или выполнения работы, которая не добавляет ценности;
- Выделить соответствующие и достаточные ресурсы для выполнения задания.

Цели задания представляют собой сформулированные внутренними аудиторами общие заявления, которые определяют предполагаемые результаты выполнения задания. Цели указывают, какие задачи планируется решить в результате выполнения задания, а также помогают внутренним аудиторам определить, какие процедуры необходимо выполнить. Внутренним аудиторам следует убедиться, что цели задания согласуются с бизнес-целями проверяемой области или процесса, а также с бизнес-целями организации.

Задания по предоставлению гарантий направлены на обеспечение уверенности в отношении надлежащего дизайна и функционирования существующих контрольных процедур для управления рисками, которые могут помешать достижению бизнес-целей в рассматриваемой области деятельности организации. Цели таких заданий определяют приоритеты в тестировании средств контроля процессов и систем в ходе выполнения задания. К их числу относятся средства контроля, предназначенные для управления рисками, связанными:

- С распределением полномочий и ответственности;
- Соблюдением политик, планов, процедур, законов и нормативных актов;
- Предоставлением точной и надежной информации;
- Эффективным и рациональным использованием ресурсов;
- Сохранностью активов.

После установления целей задания внутренним аудиторам следует определить объем и содержание задания, применяя профессиональное суждение и при необходимости консультируясь с руководителем задания. Объем и содержание задания должны быть достаточно широкими для достижения целей задания. При определении объема задания аудиторам следует независимо рассмотреть каждую цель задания, чтобы убедиться, что она может быть достигнута в рамках данного объема.

Внутренние аудиторы обычно рассматривают и документируют любые ограничения объема и запросы заинтересованных сторон на включение тех или иных элементов в объем задания или исключение из него. В качестве примеров можно привести ограничения объема, касающиеся:

- Продолжительности выполнения задания;
- Ресурсов (финансовых, человеческих и технологических);
- Доступа к данным, записям и другой информации, а также к персоналу и материальным активам.

Внутренние аудиторы информируют о целях, объеме, содержании и сроках выполнения задания в ходе стартового или вступительного совещания. Данную информацию следует отразить в

меморандуме о планировании задания и включить в рабочие документы по заданию. (См. также Стандарт 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания».)

Подтверждение соответствия

- Меморандум о планировании задания.
- Итоговое сообщение о результатах задания.
- Рабочие документы по заданию, отражающие:
 - Согласование целей с оценкой рисков;
 - Объем и содержание задания, позволяющие достичь целей задания;
 - Утвержденную программу аудиторского задания, содержащую информацию о его целях, объеме и содержании.
 - Протоколы встреч с заинтересованными сторонами, на которых обсуждались цели, объем и содержание задания.
 - Ограничения объема и запросы заинтересованных сторон на включение или исключение элементов.

Стандарт 13.4 Критерии оценки

Требования

Внутренние аудиторы должны определить измеримые критерии, которые будут использоваться для оценки аспектов деятельности объекта аудита, определенных в рамках целей и объема задания.

Внутренние аудиторы должны убедиться в том, что менеджмент и/или Совет установили адекватные критерии оценки достижения целей и выполнения задач объекта аудита. Если критерии адекватны, внутренние аудиторы должны использовать их в своей оценке.

В противном случае внутренние аудиторы должны определить надлежащие критерии оценки путем обсуждения с менеджментом и/или Советом.

Примеры критериев:

- Внутренние критерии (политики, процедуры, ключевые показатели эффективности или целевые показатели деятельности объекта аудита);
- Внешние критерии (законы, нормативные акты, договорные обязательства);
- Общепринятые практики (концепции, стандарты, руководства и контрольные показатели, характерные для отрасли, вида деятельности или профессии).

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

В рамках сбора информации и планирования задания внутренние аудиторы определяют критерии, используемые организацией для оценки эффективности и результативности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля объекта аудита. Затем аудиторы сосредотачивают внимание на критериях оценки, имеющих непосредственное отношение к заданию. Такие критерии должны отражать желаемое состояние объекта аудита и представлять собой практические, измеримые характеристики, с которыми будет сравниваться существующее состояние (положение дел). Например, если целью задания является оценка эффективности процессов контроля объекта аудита, то критериями или желаемым состоянием могут быть ожидаемые результаты или итоги процессов контроля объекта аудита, в то время как положение дел показывают фактические результаты.

Применение адекватных критериев имеет существенное значение для выявления расхождения между желаемым состоянием и положением дел, которое представляет собой потенциальное наблюдение, а также для определения значимости наблюдений и формирования содержательных выводов. При определении адекватности критериев организации внутренние аудиторы применяют профессиональное суждение. Адекватные критерии являются уместными, согласуются с целями организации и объекта аудита и позволяют делать надежные сравнения. Помимо критериев, приведенных в настоящем стандарте в качестве примеров, критерии могут включать сложившуюся практику организации, ожидания, основанные на дизайне контроля, и процедуры, которые могут не быть официально задокументированы.

При оценке адекватности критериев внутренним аудиторам следует определить, установлены ли в организации основные принципы надлежащей практики в области корпоративного управления, управления рисками и контроля. Внутренним аудиторам следует рассмотреть, четко ли сформулировал менеджмент свою толерантность к риску, в том числе пороговые значения существенности для различных бизнес-подразделений, функций или процессов. Внутренним аудиторам также следует выяснить, было ли организацией принято или четко сформулировано определение контроля, а также определить, что менеджмент понимает под удовлетворительным уровнем контроля. Например, «удовлетворительный уровень» может означать, что в рамках одной из целей контроля определенный процент транзакций проводится в соответствии с установленными процедурами контроля, или что определенный процент средств контроля в целом работает по назначению.

Кроме того, внутренним аудиторам следует изучить рекомендуемую практику и сравнить критерии менеджмента с критериями, используемыми другими организациями. Определение критериев, которые лучше всего подходят для достижения целей задания, также требует от внутренних аудиторов применения профессионального суждения. Внутренние аудиторы могут определить, что документированные политики, процедуры и/или другие критерии недостаточно детализированы или неадекватны по иным причинам. Внутренние аудиторы могут помочь менеджменту в определении адекватных критериев либо обратиться к экспертам за помощью в определении или разработке соответствующих критериев. Критерии менеджмента в целом могут представляться адекватными, но внутренние аудиторы могут предложить более подходящие для задания критерии.

Если критерии, используемые объектом аудита, неадекватны или таковых не существует, внутренние аудиторы могут рекомендовать менеджменту внедрить критерии, определенные

внутренними аудиторами. В результате обсуждения вопроса об отсутствии адекватных критериев может быть принято решение о предоставлении консультационных услуг.

Внутренним аудиторам следует убедиться, что менеджмент объекта аудита понимает критерии, которые будут использоваться в ходе выполнения задания. Во избежание неправильного толкования или оспаривания персоналом, ответственным за объект аудита, согласованные критерии следует задокументировать.

Подтверждение соответствия

- Рабочие документы, содержащие информацию о рассмотренных источниках критериев и процессе, использованном для определения адекватности критериев.
- Документация, такая как протокол совещания, меморандум о планировании или электронное письмо, свидетельствующая об обсуждении внутренними аудиторами критериев с менеджментом объекта аудита и/или Советом.

Стандарт 13.5 Ресурсы для выполнения аудиторского задания

Требования

При планировании задания внутренние аудиторы должны определить ресурсы, необходимые для достижения целей задания.

Внутренние аудиторы должны определить виды и количество ресурсов, которые потребуются для выполнения задания. Для этого необходимо рассмотреть следующее:

- Характер и сложность задания;
- Срок, в течение которого должно быть выполнено задание;
- Соответствие и достаточность имеющихся финансовых, человеческих и технологических ресурсов для достижения целей задания.

Если имеющиеся ресурсы являются несоответствующими или недостаточными, внутренние аудиторы должны обсудить проблемы с руководителем внутреннего аудита или назначенным лицом, ответственным за получение ресурсов.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Определение и распределение ресурсов — это этап планирования задания, которым обычно занимается внутренний аудитор, назначенный руководить заданием и осуществлять надзор над его выполнением. Чтобы определить вид и количество ресурсов, необходимых для выполнения задания, руководителю задания следует изучить информацию, собранную и выработанную в ходе планирования задания, уделив особое внимание характеру и сложности предстоящей работы. Далее руководитель задания определяет этапы работ, которые необходимо выполнить для достижения целей задания, и ожидаемое время выполнения каждого этапа, опираясь на свое профессиональное суждение. Также важно учитывать зафиксированные условия и ограничения,

которые могут повлиять на выполнение задания, такие как количество часов, запланированное на выполнение задания, а также сроки, язык и логистика.

При планировании заданий внутренним аудиторам следует учитывать наиболее эффективное и результативное использование имеющихся финансовых, человеческих и технологических ресурсов. Руководитель задания может иметь доступ к информации руководителя внутреннего аудита о специализированных компетенциях, которыми обладают сотрудники подразделения внутреннего аудита. Планирование ресурсов для выполнения задания требует определения того, являются ли имеющиеся ресурсы соответствующими и достаточными, или же для выполнения задания необходимо получить дополнительные ресурсы.

Когда ресурсные ограничения препятствуют подразделению внутреннего аудита в достижении целей задания, руководитель задания несет ответственность за передачу вопроса на рассмотрение руководителю внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита отвечает за обсуждение последствий ресурсных ограничений с высшим исполнительным руководством и Советом и определение порядка действий. Например, если руководитель внутреннего аудита не может получить необходимые ресурсы, может понадобиться сократить объем задания. (См. также Стандарт 10.1 «Управление финансовыми ресурсами», Стандарт 10.2 «Управление человеческими ресурсами» и Стандарт 10.3 «Технологические ресурсы».)

Для повышения эффективности использования ресурсов внутренние аудиторы могут задокументировать фактическое время, потраченное на выполнение задания, по сравнению с запланированным временем. Эту документацию можно проанализировать с целью улучшения планирования ресурсов в будущем.

Подтверждение соответствия

- Перечень компетенций подразделения внутреннего аудита, составленный руководителем внутреннего аудита.
- Политики и процедуры подразделения внутреннего аудита по обеспечению заданий ресурсами.
- Утвержденная программа аудиторского задания, демонстрирующая использование соответствующих и достаточных ресурсов.
- Документация (рабочие документы) по планированию, содержащая анализ потребностей в ресурсах для выполнения задания и информацию о распределении ресурсов.
- Опрос менеджмента объекта аудита после выполнения задания относительно своевременности его выполнения и достаточности ресурсов.
- Контракты и/или сведения об отношениях с внешними поставщиками услуг.

Стандарт 13.6 Программа задания

Требования

Внутренние аудиторы должны разработать и задокументировать программу аудиторского задания, которая позволит достичь целей задания.

Программа аудиторского задания основывается на информации, полученной в ходе планирования задания, включая результаты оценки связанных с ним рисков.

В программе аудиторского задания должны быть определены:

- Задачи, которые необходимо выполнить для достижения целей задания;
- Методологии и инструменты для выполнения задач;
- Внутренние аудиторы, назначенные для выполнения задач.

Руководитель внутреннего аудита или назначенное лицо должны рассмотреть и утвердить программу аудиторского задания до начала ее выполнения. Последующие изменения в программе должны обсуждаться и утверждаться руководителем внутреннего аудита или назначенным лицом.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

В программах задания фиксируются задачи, которые должны быть выполнены в рамках задания, а также функции и обязанности, возложенные на каждого члена аудиторской группы. Программы проверяются руководителем внутреннего аудита или назначенным руководителем задания и обычно включают в себя способ указания информации о проведении проверки и одобрении выполненных задач, а также фамилий внутренних аудиторов, выполнивших работу, и даты ее завершения.

Программа аудиторского задания основывается на информации, собранной и выработанной в ходе планирования задания, и детализирует процедуры, которые будут использоваться для анализа и оценки информации по мере подготовки внутренними аудиторами наблюдений, рекомендаций и заключений. Работа, проведенная на этапе планирования, обычно отражается в рабочих документах и упоминается в программе задания.

Для разработки программы задания внутренние аудиторы могут расширить матрицу рисков и контролей, увязав риски и средства контроля с применяемым подходом к тестированию. По мере проведения анализа и оценок матрица может быть расширена для увязки рисков и средств контроля с наблюдениями, рекомендациями и заключениями. В программах работ следует указывать цели, критерии и методологии тестирования, такие как аналитические процедуры, которые будут использоваться для тестирования эффективности ключевых средств контроля, в дополнение к требованиям, описанным в стандарте. Программы задания должны также включать сведения о методологии выборки, генеральной совокупности и размере выборки.

Уровень анализа и детализации, применяемый на этапе планирования, отличается в разных подразделениях внутреннего аудита и для разных заданий. Оценка адекватности дизайна контроля часто проводится в ходе планирования задания, поскольку она помогает внутренним аудиторам четко определить ключевые средства контроля, подлежащие дальнейшему

тестированию на предмет эффективности. Программа задания может включать документированную оценку адекватности дизайна контроля.

Однако наиболее подходящее время для проведения этой оценки зависит от характера задания. Если оценка дизайна контроля не проводилась в ходе планирования, она может быть проведена в качестве отдельного этапа выполнения задания, либо внутренние аудиторы могут оценить дизайн контроля при тестировании эффективности средств контроля.

Подтверждение соответствия

- Рабочие документы по разработке программы задания.
- Матрица рисков и контролей с указанием подхода к тестированию.
- Карты или описания процессов контроля.
- Заметки по оценке адекватности дизайна контроля.
- План проведения дополнительного тестирования.
- Протоколы, заметки или документация совещаний по планированию, в ходе которых были определены задачи и процедуры.
- Полная программа аудиторского задания с документально оформленным утверждением.
- Документация по утверждению изменений в программе задания.

Принцип 14 Выполнение аудиторского задания

Внутренние аудиторы выполняют программу аудиторского задания для достижения целей задания.

При планировании задания внутренние аудиторы собирают и систематизируют информацию для составления программы задания. Программа задания описывает задачи и методологии, которые будут использоваться для достижения целей задания.

Для выполнения программы задания внутренние аудиторы собирают информацию и проводят анализ и оценку. Эти шаги позволяют внутренним аудиторам выявить потенциальные наблюдения, определить причины, последствия и значимость наблюдений и выработать рекомендации и заключения.

Стандарт 14.1 Сбор информации для проведения анализа и оценки

Требования

Внутренние аудиторы должны собрать относящуюся к делу, надежную и достаточную информацию для проведения анализа и оценки.

Внутренние аудиторы должны собрать и проанализировать информацию для подготовки и обоснования наблюдений по результатам задания.

Внутренние аудиторы должны оценить уместность и надежность информации, а также ее достаточность для того, чтобы проведенный анализ обеспечил разумную основу для формулирования потенциальных наблюдений по результатам задания. Результаты анализа и подтверждающая информация совместно именуется «доказательствами». (См. также Стандарт 14.2 «Анализ данных и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания».)

Информация является уместной, если она соответствует целям задания, входит в объем задания и способствует выработке наблюдений, рекомендаций и заключений по итогам задания.

Информация является надежной, если она основывается на фактах и является актуальной. Внутренние аудиторы применяют профессиональный скептицизм при оценке надежности информации. Надежность информации повышается, когда она:

- Получена непосредственно внутренним аудитором или из независимого источника;
- Подтверждена;
- Получена из системы с эффективными процессами корпоративного управления, управления рисками и контроля.

Информация является достаточной, если она позволяет внутренним аудиторам провести анализ и оценку. Доказательства являются достаточными, если они позволяют здравомыслящему, информированному и компетентному лицу повторить работу, выполненную в рамках программы задания, и прийти к тем же выводам, что и внутренний аудитор. Если доказательства недостаточны для подготовки или обоснования наблюдений по результатам задания, внутренние аудиторы должны собрать дополнительную информацию для проведения анализа и оценки.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

При сборе информации для выполнения каждого этапа программы аудиторского задания внутренние аудиторы сосредотачивают внимание на информации, которая является значимой для целей задания и входит в его объем. Применяя профессиональный скептицизм, внутренние аудиторы должны критически оценить, основывается ли информация на фактах и является актуальной и получена ли она непосредственно (например, путем наблюдения) или из источника, независимого от лиц, ответственных за объект аудита. Еще одним способом повышения надежности информации является ее подтверждение путем сравнения с информацией, полученной более чем из одного источника.

Процедуры сбора информации для проведения анализа могут включать следующее:

- Интервьюирование или опрос лиц, участвующих в деятельности объекта аудита;
- Непосредственное наблюдение за процессом, также известное как сквозная проверка;

- Получение подтверждения или верификации информации от лица, независимого от объекта аудита;
- Осмотр или изучение вещественных доказательств, таких как документация, товарно-материальные запасы или оборудование;
- Осуществление непосредственного доступа к организационным системам для наблюдения или извлечения данных;
- Работу с системными пользователями и администраторами для получения данных.

При сборе информации внутренние аудиторы решают, будут ли они тестировать полную совокупность данных или репрезентативную выборку. Если они решают произвести выборку, им следует использовать методы, обеспечивающие максимальную репрезентативность выборки для генеральной совокупности.

Подтверждение соответствия

- Программа аудиторского задания, включающая процедуры сбора данных, имеющих отношение к целям задания.
- Описание собранной информации с указанием ее источника, даты получения и периода, к которому она относится.
- Документированное объяснение того, как внутренний аудитор определил, что собранная информация является достаточной для проведения анализа.

Стандарт 14.2 Анализ данных и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания

Требования

Внутренние аудиторы должны провести анализ уместной, надежной и достаточной информации для определения потенциальных наблюдений по результатам задания.

Внутренние аудиторы должны проанализировать информацию, чтобы определить, есть ли расхождение между критериями оценки и существующим состоянием объекта аудита, известным как «положение дел». (См. также Стандарт 13.4 «Критерии оценки».) Внутренние аудиторы определяют состояние, используя информацию и доказательства, собранные в ходе выполнения задания. Расхождение между критериями и состоянием указывает на потенциальное наблюдение, которое должно быть отмечено и дополнительно оценено. Распространенные примеры потенциальных наблюдений включают ошибки, нарушения, противозаконные действия, а также возможности для повышения эффективности или результативности.

Если по результатам первоначального анализа не получено достаточных доказательств для подтверждения потенциального наблюдения, внутренние аудиторы должны проявить должную профессиональную осмотрительность при определении необходимости проведения дополнительного анализа. При наличии такой необходимости программа задания должна быть

соответствующим образом скорректирована и утверждена руководителем внутреннего аудита или назначенным лицом.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Программа аудиторского задания может включать перечень конкретных видов анализа, который необходимо провести, например:

- Тестирование точности или эффективности процесса или вида деятельности;
- Проверка на разумность;
- Анализ коэффициентов, тенденций и регрессионный анализ;
- Сравнение информации за текущий период с бюджетами и прогнозами или аналогичной информацией за предыдущие периоды;
- Анализ взаимосвязи между наборами информации (например, финансовой информацией, такой как учтенные расходы на заработную плату, и нефинансовой информацией, такой как изменение средней численности сотрудников);
- Внутренний сопоставительный анализ или сравнение информации из разных областей деятельности организации;
- Внешний сопоставительный анализ или сравнение с использованием информации из других организаций.

Внутренним аудиторам следует понимать и использовать технологии, повышающие эффективность и результативность анализа, такие как программные приложения, которые позволяют тестировать всю совокупность, а не только выборку.

Проведенный анализ должен дать содержательное сравнение между критериями оценки и состоянием. Если анализ показывает расхождение между критериями и состоянием, следует провести последующие процедуры для определения причины и следствий расхождения и значимости потенциальных наблюдений. Наблюдения также могут называться «наблюдениями», особенно в консультационных заданиях.

Внутренние аудиторы проявляют должную профессиональную осмотрительность при определении объема и вида дополнительных процедур, которые необходимо использовать для оценки потенциальных наблюдений и определения их причины, следствий и значимости. Руководитель внутреннего аудита и методологии внутреннего аудита могут дать ориентиры для определения необходимости проведения дополнительного анализа. К числу учитываемых факторов относятся:

- Результаты оценки рисков, включая адекватность процессов контроля.
- Значимость объекта аудита и потенциальных наблюдений.
- Степень, в которой результаты анализа подтверждают потенциальные наблюдения.

- Наличие и надежность информации для проведения дальнейшей оценки.
- Затраты в сравнении с выгодами от проведения дополнительного анализа.

Подтверждение соответствия

- Рабочие документы, отражающие результаты проведенного анализа (включая используемые программы или программное обеспечение для аналитики данных, тестовые совокупности, процессы и методы выборки).
- Рабочие документы, на которые содержатся перекрестные ссылки в программе задания и/или итоговом сообщении о результатах.
- Документация по итоговому сообщению о результатах задания.
- Контрольные обзоры выполнения задания.
- Результаты внешней и внутренней оценки. (См. Стандарт 8.4 «Внешняя оценка качества» и Стандарт 12.1 «Внутренняя оценка качества».)

Стандарт 14.3 Оценка наблюдений

Требования

Внутренние аудиторы должны оценить каждое потенциальное наблюдение по результатам задания для определения его значимости.

При оценке потенциальных наблюдений внутренние аудиторы должны выявить первопричину, определить возможные последствия и оценить значимость проблемы. Для определения существенности риска внутренние аудиторы рассматривают вероятность наступления риска и воздействие, которое риск может оказать на организацию или ее процессы корпоративного управления, управления рисками или контроля.

Если внутренние аудиторы определяют, что организация подвергается существенному риску, вопрос должен быть задокументирован и доведен до сведения соответствующих лиц.

Внутренние аудиторы должны указать рейтинг, уровень или другой показатель приоритета каждого наблюдения, исходя из его значимости, с использованием методологий, установленных руководителем внутреннего аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Подготовку аудиторских наблюдений внутренние аудиторы начинают со сравнения установленных критериев с существующим состоянием объекта аудита. (См. также Стандарт 14.2 «Анализ данных и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания»). При наличии расхождения внутренние аудиторы проводят дальнейшее изучение потенциального наблюдения и выясняют:

- Первопричину расхождения, которая обычно бывает связана с недостатком контроля. В простейшем случае определение первопричины часто включает в себя постановку ряда вопросов о причине существования расхождения;
- Последствия или влияние расхождения, которые объясняют, почему состояние может быть причиной для беспокойства. В некоторых случаях последствия можно объективно оценить в количественном выражении, но во многих случаях степень воздействия будет представлять собой оценку, основывающуюся на должной профессиональной осмотрительности внутренних аудиторов и информации, полученной от менеджмента объекта аудита. (См. также Принцип 4 «Проявление должной профессиональной осмотрительности».)

Для определения значимости наблюдения внутренние аудиторы используют методологии, разработанные руководителем внутреннего аудита. Внутренние аудиторы выявляют и оценивают существующие средства контроля на предмет адекватности дизайна и эффективности, а затем определяют уровень остаточного риска или риск, который остается, несмотря на наличие средств контроля.

Внутренние аудиторы определяют рейтинг на основе методологии, установленной руководителем внутреннего аудита, что обеспечивает сопоставимость в рамках всех заданий внутреннего аудита. При определении рейтинга внутренним аудиторам следует учитывать:

- Воздействие и вероятность риска.
- Толерантность организации к риску.
- Методологии, разработанные руководителем внутреннего аудита.
- Любые дополнительные факторы, имеющие важное значение для организации.

Рейтинг может быть эффективным инструментом коммуникации для описания значимости каждого наблюдения, а также может помочь менеджменту в определении приоритетов своих планов действий. Примеры рейтингов: низкий, средний, высокий и критический.

Руководитель внутреннего аудита может предоставить шаблоны для использования внутренними аудиторами при документировании наблюдений по результатам задания, что обеспечит надлежащее документирование различных элементов, таких как:

- Критерии.
- Состояние.
- Причина.
- Последствия.
- Рейтинг значимости.
- Рекомендации по устранению наблюдений. (См. также Стандарт 14.4 «Рекомендации и планы действий».)

Наблюдения следует излагать лаконично, простым языком, чтобы менеджмент объекта аудита понимал оценку внутренних аудиторов. В наблюдениях следует дать пояснения по расхождению между состоянием и критериями и привести ссылку на задокументированные доказательства, подтверждающие оценку и суждение внутренних аудиторов относительно их значимости.

Подтверждение соответствия

- Рабочие документы, поясняющие критерии, использованные для оценки наблюдений.
- Рабочий документ, в котором перечислены критерии, состояние, первопричина, последствия (риск или потенциальное воздействие) и рейтинг значимости каждого наблюдения.
- Рабочий документ или другая документация, поясняющая существенность, толерантность к риску и элементы анализа затрат и выгод, использованного в качестве основы для анализа наблюдения(ий).
- Соответствующие политики, шаблоны и руководства по проведению внутреннего аудита.
- Документация, относящаяся к итоговому сообщению о результатах задания.

Стандарт 14.4 Рекомендации и планы действий

Требования

Внутренние аудиторы должны сформулировать рекомендации и в соответствующих случаях получить планы действий менеджмента.

Рекомендации – это предлагаемые действия:

- По устранению расхождений между установленными критериями и существующим состоянием.
- Снижению выявленных рисков;
- Повышению эффективности или улучшению деятельности объекта аудита.

Внутренние аудиторы должны обсудить рекомендации с менеджментом объекта аудита.

При выполнении заданий по предоставлению гарантий внутренние аудиторы должны получить планы действий менеджмента по устранению первопричины каждого наблюдения.

Если внутренние аудиторы и менеджмент расходятся во мнениях относительно рекомендаций и/или планов действий и решение не может быть достигнуто, в окончательном сообщении о результатах должны быть указаны обе позиции и причины разногласия. (См. также Стандарт 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания».)

Несмотря на то, что внутренние аудиторы должны давать рекомендации по корректирующим действиям, ответственность за определение надлежащего порядка действий и осуществление планов действий по устранению выявленных наблюдений несет менеджмент. (См. также Стандарт 15.1 «Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания».) При выполнении консультационных заданий планы действий не требуются.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Внутренние аудиторы должны поддерживать постоянную связь с менеджментом на протяжении всего задания. (См. также Стандарт 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания».) Внутренним аудиторам следует обсуждать наблюдения и рекомендации с менеджментом объекта аудита в ходе выполнения всего задания. Требуемый заключительный обмен информацией, который должен состояться до выпуска итогового сообщения о результатах, обычно представляет собой формальное или структурированное мероприятие, такое как итоговое совещание. (См. также Стандарт 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания».) Для определения того, какие наблюдения должны быть переданы для рассмотрения на более высокий уровень, внутренним аудиторам следует использовать методологию, установленную руководителем внутреннего аудита.

Рекомендации следует адресовать сторонам, обладающим достаточными полномочиями для внесения изменений в деятельность объекта аудита и контроля за этими изменениями. Руководитель внутреннего аудита может разработать политику или руководство для оказания помощи внутренним аудиторам в определении соответствующих сторон. Например, политика внутреннего аудита может предусматривать, что предпринимать действия в ответ на рекомендации внутреннего аудита и разрабатывать планы действий должно только лицо, занимающее определенную должность или положение в организации (например, менеджер, директор или вице-президент).

Если внутренние аудиторы определяют конкретное корректирующее действие, направленное на устранение наблюдения, им следует указать его в качестве рекомендации. С другой стороны, внутренние аудиторы могут предложить менеджменту несколько вариантов для рассмотрения. В некоторых случаях внутренние аудиторы могут рекомендовать менеджменту изучить варианты и определить надлежащий порядок действий. По одному наблюдению может быть рекомендовано несколько корректирующих действий.

Если внутренний аудитор и менеджмент объекта аудита расходятся во мнениях относительно наблюдений или рекомендаций по результатам задания, руководителю внутреннего аудита следует провести работу с менеджментом более высокого уровня для облегчения поиска решения. Согласно требованиям Стандарта 13.1 «Коммуникация в рамках аудиторского задания», если такое решение не может быть найдено, внутренние аудиторы должны представить итоговое сообщение, в котором отражены позиции обеих сторон. Кроме того, к сообщению может быть приложено официальное заявление каждой стороны. Если такое заявление не приложено, то полные комментарии каждой стороны должны быть доступны по запросу.

Внутренним аудиторам следует оценить и обсудить с менеджментом осуществимость и приемлемость рекомендаций и планов действий. Оценка и обсуждение обычно включают в себя анализ затрат и выгод, а также определение того, позволит ли осуществление планов действий скорректировать риск удовлетворительным образом в соответствии с толерантностью организации к риску.

Государственный сектор

Законы и нормативные акты часто предусматривают обязанность внутренних аудиторов, работающих в государственном секторе, раскрывать все комментарии менеджмента в итоговом сообщении о результатах.

Подтверждение соответствия

- Рабочие документы по каждому наблюдению с указанием критериев, состояния, последствий, первопричины и рекомендаций.
- Соответствующие политики, процедуры, шаблоны и руководства по проведению внутреннего аудита.
- Заметки, рабочие документы или другая документация, подтверждающая обсуждение с менеджментом наблюдений и осуществимости рекомендаций и планов действий.
- Документация по итоговому сообщению о результатах задания.

Стандарт 14.5 Подготовка заключений по результатам аудиторского задания

Требования

Внутренние аудиторы должны подготовить заключение по результатам задания.

Заключение по результатам задания представляет собой суждение внутреннего аудитора об общей значимости наблюдений при их рассмотрении в совокупности. Оно должно включать в себя краткое изложение наблюдений и результатов задания в сопоставлении с его целями, объемом и содержанием.

Заключение должно быть подготовлено в соответствии с установленными методологиями подразделения внутреннего аудита.

На основании заключения по результатам задания внутренние аудиторы должны указать рейтинг, уровень или другой показатель значимости наблюдений в совокупности.

В случае задания по предоставлению гарантий заключение должно включать в себя суждение внутренних аудиторов относительно эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и/или контроля объекта аудита.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Для подготовки общего заключения по результатам задания или резюме по деятельности объекта аудита отдельные рейтинги наблюдений следует свести воедино. Методологии, заранее определенные руководителем внутреннего аудита для подразделения внутреннего аудита, предоставляют шкалу, которая показывает наличие разумной уверенности в отношении эффективности средств контроля. Например, шкала может показывать значения

«удовлетворительно», «частично удовлетворительно», «нуждается в улучшении» или «неудовлетворительно» в зависимости от оценок внутренних аудиторов.

Как правило, внутренние аудиторы используют критерии и методологию, в том числе рейтинговую систему, которые были разработаны руководителем внутреннего аудита и рассмотрены высшим исполнительным руководством и Советом до выполнения задания. Рейтинговая система должна быть основана на общем риск-аппетите организации и толерантности объекта аудита к риску и служить основой для составления заключений и рейтингов в рамках всех заданий внутреннего аудита. Наличие согласованного понимания заключений и рейтингов обеспечивает согласованность между заданиями.

Заключение может создать дополнительный контекст для оценки последствий наблюдений для объекта аудита и организации. Например, некоторые наблюдения могут иметь существенные последствия для достижения целей или управления рисками на микроуровне, но не на макроуровне (например, непринятие мер по устранению возможного дублирования платежей может иметь существенное значение для дочерней компании, но не для организации в целом). Внутренним аудиторам следует учитывать, насколько хорошо существующие средства контроля обеспечивают управление рисками для достижения целей менеджмента.

Подтверждение соответствия

- Рабочий документ, показывающий основу для подготовки общего заключения по результатам задания и согласование с рейтинговой системой, разработанной руководителем внутреннего аудита для аудиторских заданий.
- Политика или заметки с совещания, демонстрирующие согласование руководителем внутреннего аудита, менеджментом и Советом рейтинговой системы, которая будет использоваться подразделением внутреннего аудита.

Стандарт 14.6 Документирование аудиторских заданий

Требования

Внутренние аудиторы должны документировать информацию и доказательства для обоснования наблюдений, рекомендаций и заключений по итогам задания.

Результаты анализа, оценки и подтверждающие данные, относящиеся к заданию, должны быть задокументированы таким образом, чтобы информированный и здравомыслящий внутренний аудитор или другое столь же информированное и компетентное лицо могли повторить работу и выработать такие же наблюдения, рекомендации и заключения.

Документация по заданию должна включать в себя следующее:

- Дату или период выполнения задания.
- Программу задания.
- Оценку рисков.

- Цели, объем и содержание задания.
- Описание проведенного анализа, включающее подробные сведения о процедурах и источнике(ах) данных.
- Наблюдения, рекомендации и заключения.
- Доказательства предоставления информации соответствующим сторонам.
- ФИО или инициалы лиц, выполнявших работу и осуществлявших надзор над ее выполнением.

Внутренние аудиторы должны обеспечить проверку документации по заданию на предмет точности, актуальности и полноты. Руководитель внутреннего аудита или назначенное лицо должны проверить и утвердить документацию по заданию.

Внутренние аудиторы должны хранить всю документацию по заданию в соответствии с применимыми законами и нормативными актами, а также политиками и процедурами подразделения внутреннего аудита и организации.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Документирование задания внутреннего аудита посредством оформления рабочих документов является важной частью системного и упорядоченного процесса выполнения задания, поскольку это дает возможность систематизировать информацию по заданию таким образом, который позволяет повторно выполнить работу и подтвердить заключения по итогам задания и его результаты. Документация обеспечивает основу для контроля работы отдельных внутренних аудиторов, а также позволяет руководителю внутреннего аудита и другим лицам оценивать качество работы подразделения внутреннего аудита. Надлежащая документация также служит для демонстрации соответствия подразделения внутреннего аудита Стандартам.

При документировании задания внутренним аудиторам следует использовать методологию, установленную руководителем внутреннего аудита, в том числе предусмотренные методологией шаги и формат. Это может включать в себя использование шаблонов или программного обеспечения для оформления рабочих документов и систему хранения документации. Рабочие документы содержат информацию, использованную при подготовке наблюдений, рекомендаций и заключений по итогам задания.

Как правило, рабочие документы систематизируются в соответствии со структурой программы задания и снабжаются перекрестными ссылками на соответствующие элементы информации. Конечным результатом является полный комплект документации по выполненным процедурам, полученной информации, сделанным заключениям, выработанным рекомендациям и логическому основанию каждого этапа работ. Эта документация является главным источником подтверждений в процессе коммуникации внутренних аудиторов с заинтересованными сторонами, включая высшее исполнительное руководство, Совет и менеджмент объекта аудита. Что, возможно, наиболее важно, рабочие документы содержат достаточную и относящуюся к делу информацию, которая позволит здравомыслящему, информированному и компетентному лицу,

такому как другой внутренний или внешний аудитор, прийти к таким же выводам, что и внутренние аудиторы, выполнявшие задание.

Базовый формат рабочих документов:

- Порядковый номер или номер для ссылки.
- Название или заголовок с указанием объекта аудита.
- Дата или период выполнения задания.
- Объем и содержание выполненной работы.
- Указание целей сбора и анализа данных.
- Документация по планированию.
- Карта процесса, блок-схема или подробные описания ключевых процессов.
- Резюме проведенных интервью или опросов.
- Матрица рисков и контролей.
- Источник(и) данных, содержащихся в рабочем документе.
- Описание оцениваемой генеральной совокупности, включающее размер выборки и метод отбора, использованный для анализа данных (подход к тестированию).
- Подробное описание проведенных тестов и анализа.
- Заключение с перекрестными ссылками на рабочий документ, содержащий аудиторские наблюдения.
- Предложения по проведению последующего контроля.
- Итоговое сообщение о результатах внутреннего аудита с ответами менеджмента.
- Фιο внутренних аудиторов, выполнявших задание.
- Запись о проведении обзора работы и ФИО внутреннего аудитора (аудиторов), выполнившего(их) обзор.

Руководителю внутреннего аудита следует разработать методологию проверки рабочих документов. Руководителю внутреннего аудита следует установить надежный процесс, обеспечивающий достижение внутренними аудиторами целей задания, а также прохождение ими обучения, инструктажа и получение обратной связи для обеспечения постоянного развития подразделения внутреннего аудита и повышения качества ее работы.

Государственный сектор

Внутренние аудиторы, работающие в государственном секторе, должны понимать, как законы и нормативные акты, относящиеся к юрисдикциям, в которых организация осуществляет свою деятельность, могут влиять на распространение рабочих документов

или диктовать требования в этом отношении. В некоторых юрисдикциях внутренним аудиторам запрещено публично распространять рабочие документы, в то время как в других юрисдикциях некоторые или все рабочие документы могут подлежать обнародованию непосредственно после получения менеджментом проекта отчета или выпуска итогового сообщения о результатах.

Подтверждение соответствия

- Методология внутреннего аудита, шаблоны или программное обеспечение для подготовки, разработки содержания, проверки и хранения рабочих документов и информации по заданию.
- Рабочие документы, подготовленные в соответствии с методологией.
- Результаты внутренних обзоров оценки качества, подтверждающие соблюдение политик в отношении подготовки рабочих документов и осуществления надзора.

Принцип 15 Информирование о заключениях по результатам аудиторского задания и мониторинг планов действий

Внутренние аудиторы доводят наблюдения и заключения по итогам задания до сведения соответствующих сторон и отслеживают прогресс менеджмента в выполнении планов действий.

Внутренние аудиторы несут ответственность за выпуск итогового сообщения о результатах задания после завершения задания и обсуждения с менеджментом наблюдений, рекомендаций, заключений и планов действий. Внутренние аудиторы продолжают обмениваться информацией с менеджментом объекта аудита для подтверждения осуществления согласованных действий.

Стандарт 15.1 Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания

Требования

По каждому заданию внутренние аудиторы должны подготовить итоговое сообщение о результатах, включающее в себя цели, объем, содержание и заключения по итогам задания. В сообщении также должны быть включены рекомендации и/или согласованные планы действий.

В случае заданий по предоставлению гарантий итоговое сообщение также должно включать следующее:

- Наблюдения и рейтинги, уровни или другие показатели значимости наблюдений;
- Пояснения по ограничениям объема (при наличии).

В итоговом сообщении должны быть указаны лица, ответственные за осуществление действий по наблюдениям, а также плановый срок осуществления этих действий. Если внутренним аудиторам становится известно, что менеджмент инициировал или осуществил действия по устранению

наблюдения до выпуска итогового сообщения о результатах, эти действия должны быть отмечены в сообщении.

Итоговое сообщение должно быть точным, объективным, ясным, кратким, конструктивным, полным и своевременным, как указано в Стандарте 11.2 «Эффективная коммуникация». Внутренние аудиторы должны убедиться, что итоговое сообщение было проверено и утверждено руководителем внутреннего аудита или соответствующим назначенным лицом, до его выпуска.

Внутренние аудиторы должны следовать политике и процедурам передачи или представления итогового сообщения, установленным руководителем внутреннего аудита. Рабочие документы по итоговому сообщению должны храниться и быть доступны для организации и подразделения внутреннего аудита, в том числе в случае, если задание выполняется по договору поставщиком услуг.

Заявление о том, что задание выполняется в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, должно быть включено в итоговое сообщение о результатах задания в том случае, если внутренние аудиторы следовали Стандартам и это заявление подтверждается результатами программы обеспечения и повышения качества в последней редакции.

Если задание не выполняется в соответствии со Стандартами, внутренние аудиторы должны указать следующие сведения о несоответствии:

- Стандарт(ы), соответствие которому(ым) не было достигнуто;
- Причина(ы) несоответствия;
- Влияние несоответствия на наблюдения и заключения по итогам задания.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

Стиль и формат итогового сообщения о результатах задания отличаются в разных организациях, но обычно они устанавливаются руководителем внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита может предоставить шаблоны и процедуры.

Итоговые сообщения могут выпускаться в нескольких версиях с адаптацией формата, содержания и уровня детализации для конкретной аудитории. Итоговое сообщение о результатах задания следует адаптировать для конкретных получателей в зависимости от того, как много они знают об объекте аудита, как на них отразятся наблюдения и заключения и как они планируют использовать информацию.

При выпуске в виде отчета итоговое сообщение часто включает следующие компоненты:

- Заголовок.
- Цели (назначение задания).
- Объем и содержание (виды деятельности, характер и объем работы, ограничения объема).

- Справочная информация (краткий обзор деятельности объекта аудита или пояснения по процессу).
- Признание (положительные аспекты проверяемой области и/или признательность за сотрудничество).
- Отдельные наблюдения, сгруппированные по областям или процессам, если применимо, и перечисленные в порядке значимости.
 - Название и номер.
 - Изложение фактов (состояние, критерии, причина, следствие/риск), которое может быть подкреплено соответствующими примерами, данными, аналитическими материалами, таблицами или схемами.
 - Значимость наблюдения (рейтинг, уровень или другой показатель значимости наблюдения).
 - Рекомендации (корректирующие действия по снижению риска, указанного в наблюдении).
- План действий менеджмента (корректирующие действия, исполнитель и плановый срок выполнения).
- Заключение по результатам задания (сводная оценка задания, в которой часто подчеркиваются критические наблюдения).
- Рейтинг по результатам задания в целом (на основании заключения, например, удовлетворительно, минимально удовлетворительно, неудовлетворительно, пройдено или не пройдено).
- Список рассылки.
- Заявление о соответствии Международным стандартам внутреннего аудита.

Проверка итогового сообщения обычно включает в себя обеспечение того, чтобы:

- Выполненная и задокументированная работа соответствовала целям, объему и содержанию задания, а также Стандартам (в случае заявления о соответствии Стандартам). (См. также Стандарт 8.3 «Качество» и Стандарт 12.1 «Внутренняя оценка качества».).
- Наблюдения, рекомендации, заключения и планы действий были четко изложены и подкреплены относящейся к делу, надежной и достаточной информацией. (См. также Стандарт 14.1 «Сбор информации для проведения анализа и оценки».).
- Области, по которым требуются дополнительные пояснения или документация, были рассмотрены.
- Требования к коммуникации с объектом аудита были соблюдены.
- Вся необходимая информация была включена, а лишние детали опущены.

Руководитель внутреннего аудита или назначенное лицо определяет способы распространения итогового сообщения о результатах задания. Устные презентации обычно сопровождаются цифровой или печатной копией презентации и/или письменным отчетом.

При направлении итогового сообщения о результатах задания внутренним аудиторам следует соблюдать все законы и нормативные акты, относящиеся к конкретному сектору (например, государственному) или отрасли (например, финансовые услуги).

Подтверждение соответствия

- Письменные итоговые сообщения о результатах.
- Слайды и/или заметки по презентации со встреч, если итоговое сообщение было представлено в устной форме.
- Документация, свидетельствующая о том, что итоговое сообщение было проверено и утверждено.
- Документация, подтверждающая соблюдение требований к коммуникации с объектом аудита.

Стандарт 15.2 Подтверждение выполнения планов действий

Требования

Внутренние аудиторы должны подтвердить, что менеджмент выполнил согласованные планы действий.

Внутренние аудиторы должны следовать установленной методологии подтверждения осуществления менеджментом действий для устранения наблюдений по результатам задания.

Методология включает в себя следующее:

- Наведение справок о ходе выполнения планов действий.
- Проведение последующих оценок и анализа.
- Обновление статуса планов действий в системе отслеживания.

Внутренние аудиторы должны попросить менеджмент уведомлять их о любых изменениях у объекта аудита, вследствие которых наблюдения по результатам задания и планы действий утрачивают актуальность. Внутренние аудиторы должны проверить изменения, о которых сообщил менеджмент, и определить, когда эти изменения были внесены. Если внутренние аудиторы считают, что наблюдения остаются в силе и планы действий по-прежнему необходимы, они должны задокументировать эту информацию и проинформировать руководителя внутреннего аудита.

Если менеджмент не выполнил согласованные планы действий в установленные сроки, внутренние аудиторы должны получить объяснение от менеджмента и задокументировать его. Внутренние аудиторы должны обсудить данный вопрос с руководителем внутреннего аудита,

который отвечает за определение того, приняло ли на себя высшее исполнительное руководство риск задержки в осуществлении действий или бездействия. (См. Стандарт 11.5 «Информирование о принятых рисках»).

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

Практическая реализация

В методологии, установленной руководителем внутреннего аудита, указывается, как внутренние аудиторы должны отслеживать прогресс и обеспечивать эффективное выполнение планов действий менеджмента.

Внутренние аудиторы обычно используют программное обеспечение, электронную таблицу или систему для отслеживания выполнения планов действий в установленные сроки. Система отслеживания показывает, какие действия остаются незавершенными или просрочены, а также является полезным инструментом для коммуникации внутренних аудиторов с высшим исполнительным руководством и Советом. Кроме того, программа или система может автоматизировать весь документооборот от оценки рисков до выполнения плана действий. Например, процесс документооборота может включать в себя автоматическую рассылку по электронной почте уведомлений для соответствующих сторон о действиях, по которым приближаются сроки исполнения.

Внутренние аудиторы отслеживают статус планов действий менеджмента и обмениваются информацией с менеджментом объекта аудита, Советом и руководителем внутреннего аудита в порядке, предусмотренном методологией внутреннего аудита. Методология определяет, каким образом и когда необходимо отслеживать выполнение незавершенных действий, а также включает критерии определения времени проведения последующих оценок и анализа для подтверждения того, что осуществление планов действий привело к эффективному устранению наблюдений и снижению существенных рисков. Последующая оценка и анализ осуществленных планов действий могут проводиться на выборочной основе в зависимости от существенности риска. При определенных обстоятельствах регулирующие органы могут потребовать предоставления отчетов о планах действий менеджмента.

Если при уточнении хода выполнения плана выясняется, что действия не были выполнены, внутренним аудиторам следует запросить у менеджмента объяснение. Если менеджмент принимает решение об осуществлении альтернативного плана действий и внутренние аудиторы согласны с тем, что альтернативный план является удовлетворительным или лучше исходного плана, то следует отслеживать ход выполнения альтернативного плана вплоть до его выполнения.

Государственный сектор

В некоторых юрисдикциях от внутренних аудиторов может потребоваться предоставление публичного отчета о статусе выполнения рекомендаций.

Подтверждение соответствия

- Регулярно обновляемая система отслеживания исключений (например, электронная таблица, база данных или другой инструмент), которая содержит предыдущие

аудиторские наблюдения, соответствующий план корректирующих действий, статус выполнения и подтверждение внутреннего аудита.

- Отчеты о статусе корректирующих действий, подготовленные для высшего исполнительного руководства и Совета.
- Доказательства представления Совету периодических отчетов о статусе выполнения планов действий.
- Публичные записи по отчетам о статусе выполнения планов действий.

Не копировать