Содержание

Основополагающие принципы i

I. Цель внутреннего аудита 03

II. Этика и профессионализм 07

Принцип 1 **Проявляйте приверженность принципам** 11
Стандарт 1.1 Честность и профессиональная смелость 12
Стандарт 1.2 Ожидания организации в вопросах этики 14
Стандарт 1.3 Правовые вопросы и этическое поведение 16

Принцип 2 **Сохраняйте объективность** 19
Стандарт 2.1 Индивидуальная объективность 20
Стандарт 2.2 Сохранение объективности 22
Стандарт 2.3 Раскрытие информации о факторах, оказывающих отрицательное воздействие на объективность 27

Принцип 3 **Проявляйте компетентность** 31
Стандарт 3.1 Компетентность 32
Стандарт 3.2 Непрерывное профессиональное развитие 35

Принцип 4 **Проявляйте должную профессиональную осмотрительность** 39
Стандарт 4.1 Соответствие Международным стандартам внутреннего аудита 40
Стандарт 4.2 Должная профессиональная осмотрительность 43
Стандарт 4.3 Профессиональный скептицизм 46

Принцип 5 **Соблюдайте конфиденциальность** 49
Стандарт 5.1 Использование информации 50
Стандарт 5.2 Защита информации 52

III. Руководство функцией внутреннего аудита 55

Принцип 6 **Наделение полномочиями со стороны Совета** 63
Стандарт 6.1 Компетенция внутреннего аудита 64

Стандарт 6.2 Положение о внутреннем аудите 68
Стандарт 6.3 Поддержка со стороны Совета и высшего исполнительного руководства 71

Принцип 7 **Независимое положение** **75**
Стандарт 7.1 Организационная независимость 76
Стандарт 7.2 Квалификация руководителя внутреннего аудита 83

Принцип 8 **Осуществление надзора со стороны Совета** **87**
Стандарт 8.1 Взаимодействие с Советом 88
Стандарт 8.2 Ресурсы 92
Стандарт 8.3 Качество 94
Стандарт 8.4 Внешняя оценка качества 97

IV. Управление деятельностью функции внутреннего аудита 103

Принцип 9 **Осуществляйте стратегическое планирование** **107**
Стандарт 9.1 Понимание процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля 108
Стандарт 9.2 Стратегия внутреннего аудита 112
Стандарт 9.3 Методология 115
Стандарт 9.4 План внутреннего аудита 118
Стандарт 9.5 Координирование деятельности с другими сторонами, обеспечивающими уверенность, и возможность полагаться на результаты их работы 124

Принцип 10 **Управляйте ресурсами** **129**
Стандарт 10.1 Управление финансовыми ресурсами 130
Стандарт 10.2 Управление кадровыми ресурсами 132
Стандарт 10.3 Технологические ресурсы 137

Принцип 11 **Осуществляйте эффективную коммуникацию** **141**
Стандарт 11.1 Выстраивание отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами 142
Стандарт 11.2 Эффективная коммуникация 145
Стандарт 11.3 Информирование о результатах 148
Стандарт 11.4 Ошибки и упущения 152
Стандарт 11.5 Информирование о принятых рисках 154

Принцип 12 **Повышайте качество** ... **159**
Стандарт 12.1 Внутренняя оценка качества ... 160
Стандарт 12.2 Оценка деятельности ... 164
Стандарт 12.3 Надзор и повышение эффективности выполнения аудиторских заданий ... 167

V. Предоставление услуг внутреннего аудита ... **173**

Принцип 13 **Осуществляйте эффективное планирование аудиторских заданий** ... **179**
Стандарт 13.1 Коммуникация в рамках аудиторского задания ... 180
Стандарт 13.2 Оценка рисков в рамках аудиторского задания ... 184
Стандарт 13.3 Цели и объем аудиторского задания ... 188
Стандарт 13.4 Критерии оценки ... 191
Стандарт 13.5 Ресурсы для выполнения аудиторского задания ... 194
Стандарт 13.6 Программа задания ... 196

Принцип 14 **Выполняйте аудиторское задание** ... **199**
Стандарт 14.1 Сбор информации для проведения анализа и оценки ... 200
Стандарт 14.2 Анализ и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания ... 202
Стандарт 14.3 Оценка наблюдений ... 205
Стандарт 14.4 Рекомендации и планы действий ... 208
Стандарт 14.5 Заключение по итогам аудиторского задания ... 210
Стандарт 14.6 Документация аудиторского задания ... 211

Принцип 15 **Информируйте о результатах аудиторского задания и осуществляйте мониторинг планов мероприятий** ... **215**
Стандарт 15.1 Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания ... 216
Стандарт 15.2 Подтверждение выполнения рекомендаций или планов мероприятий ... 219

Применение в общественном секторе ... **223**

Глоссарий ... **231**