

# International Professional Practices Framework



Даниэла Дэнеску, CIA, CGAP  
Член Комитета ИВА государственного  
сектора  
Ереван, 21 октября 2009 года



**PROFESSIONAL  
GUIDANCE**  
*Setting the Standard*

[www.theiia.org](http://www.theiia.org)

# План

- Обязательное руководство
- Настоятельно рекомендуемое руководство
- Различия между стандартами государственного сектора и стандартами ИВА
- Обсуждение

# Стандарты и руководство

- 1968: Кодекс этики
- 1978: *Стандарты*
- 2000: Принципы профессиональной практики
- 2009: **I**nternational Международные  
**P**rofessional принципы  
**P**ractices профессиональной  
**F**ramework практики

# Почему это важно?

Будучи сторонником представления самого качественного технического руководства для практикующих внутренних аудиторов во всем мире, ИВА хочет быть признан на международной арене в качестве заслуживающего доверия органа, устанавливающего принципы (руководство).

# Обязательное руководство



- Определение внутреннего аудита
- Кодекс этики
- *Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита*

# IPPF (Международные принципы профессиональной практики)

ЭЛЕМЕНТ	ОПРЕДЕЛЕНИЕ
Определение	Изложение <b>основополагающей</b> цели, природы и масштаба внутреннего аудита.
Кодекс этики	Изложение принципов и ожиданий, определяющих поведение людей и организаций при проведении внутреннего аудита. Описание минимальных требований к поведению. Описывает скорее <b>поведенческие ожидания</b> , нежели конкретные виды деятельности.
Международные стандарты	<p>Обязательные требования, состоящие из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Изложения базовых требований к профессиональной практике внутреннего аудита и к оценке эффективности его работы, которые признаны на международном и индивидуальном уровнях. Сфокусированы на <b>принципах</b> и предоставляют основу для осуществления и продвижения внутреннего аудита. Включают <b>Стандарты</b> качественных характеристик, эффективности внедрения.</li> <li>• <b>Интерпретации</b>, которые проясняют термины или концепции в заявлениях (изложениях).</li> </ul> <p>Рассматривают и изложения и Интерпретации, для верного понимания и применения.</p>
Практические советы	Рассматривают <b>подход, методологию</b> и соображения, но <b>НЕ</b> подробные процессы и процедуры. Краткое и своевременное руководство, чтобы помочь внутренним аудиторам в применении Кодекса этики и <i>Стандартов</i> , и в продвижении хорошей практики. Включают практики, связанные с: международными, страновыми, или отраслевыми вопросами; конкретными видами заданий; и с правовыми или нормативными вопросами.
Документы с изложением позиции	Заявление ИВА, чтобы помочь целому ряду заинтересованных сторон, включая и тех, что не входят в профессию внутренних аудиторов, понять <b>значительное</b> управление, вопросы риска или контроля, и разграничить связанные с этим <b>роли и обязанности внутреннего аудита</b> .
Практическое руководство	<b>Подробное руководство</b> для проведения деятельности внутреннего аудита. Включает подробные <b>процессы и процедуры</b> , такие как инструменты и техники, программы и пошаговые подходы, включая примеры результатов работы.

[www.theiia.org](http://www.theiia.org)

# Определение внутреннего аудита

Без изменений

- Внутренний аудит – это независимая, объективная деятельность по **обеспечению и консультациям**, призванная добавить **ценность** и улучшить работу организации. Помогает организации в достижении своих целей, применяя систематический, дисциплинированный подход к оценке и повышению эффективности процессов **управления рисками, контроля и управления.**

# Стандарты

Некоторые  
изменения

## Качественные характеристики

- Цель, полномочия и ответственность
- Независимость и объективность
- Мастерство и профессиональная осмотрительность
- Обеспечение качества

## Эффективность

- Управление деятельностью внутреннего аудита
- Природа работы
- Планирование задания
- Выполнение задания
- Сообщение результатов
- Мониторинг достижений
- Принятие рисков руководством

# Шесть новых стандартов

## СТАНДАРТЫ КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИК

- **1010**
  - Признание Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и *Стандартов в Уставе внутреннего аудита*
- **1111**
  - Прямое взаимодействие с Советом директоров

## СТАНДАРТЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ

- **2110.A2**
  - Оценка управления информационными технологиями
- **2120.A2**
  - Оценка риска мошенничества
- **2120.C3**
  - Ограничение роли внутренних аудиторов масштабом управления рисками
- **2430**
  - Использование «Соответствует Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита»

# Стандарты

## Другие изменения

- Улучшены некоторые *Стандарты*, улучшив понимание, одновременно сохранив изначальное значение. Например, серия 1300 была переформулирована для повышения ясности.
- Внесены изменения в нумерации серий 2110, 2120 и 2130, чтобы лучше отразить логику связи между темами:
  - **2110: Управление** (ранее 2130)
  - **2120: Риск** (ранее 2110)
  - **2130: Контроль** (ранее 2120)

# Стандарты

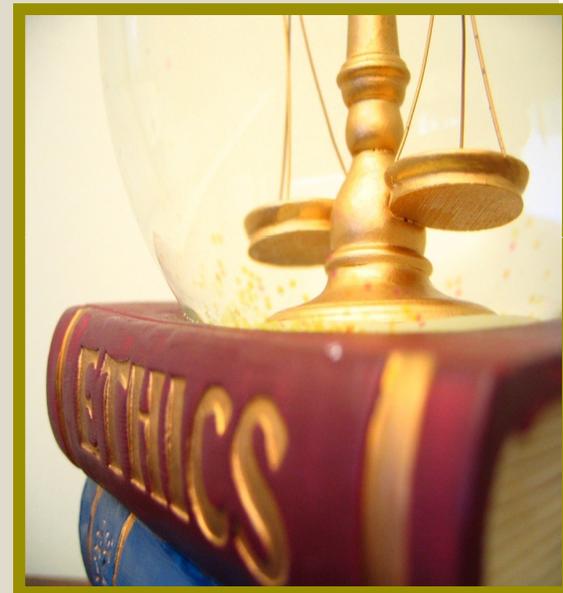
Интерпретации для прояснения концепций в рамках определенного заявления были добавлены в Обязательное руководство.

- Девять для Стандартов качественных характеристик
- Десять для Стандартов эффективности

# Кодекс этики **Без изменений**

- 4 принципа

- Целостность
- Объективность
- Конфиденциальность
- Компетентность



- 12 Правил поведения

# Кодекс этики

***"Внутренние аудиторы должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита".***

# Настоятельно рекомендуемое руководство



- Практические советы
- Документы с изложением позиции
- Практические руководства

# Практические советы (ПС)

Краткое и своевременное руководство, чтобы помочь внутренним аудиторам в применении Кодекса этики и *Стандартов*, и в продвижении хорошей практики. Включают практики, связанные с: международными, страновыми, или отраслевыми вопросами; конкретными видами заданий; и с правовыми или нормативными вопросами.

# ПС, связанные со Стандартами качественных характеристик

1000-1: Устав внутреннего аудита
1110-1: Организационная независимость
1111-1: Широкое взаимодействие
1120-1: Индивидуальная объективность
1130-1: Ущерб независимости или объективности
1130.A1-1: Оценка операций, за которые раньше отвечали внутренние аудиторы
1130.A2-1: Ответственность внутреннего аудита за другие (неаудиторские) функции
1200-1: Мастерство и профессиональная осмотрительность
1210-1: Мастерство
1210.A1-1: Получение услуг для поддержки или дополнения деятельности внутреннего аудита
1220-1: Осмотрительность
1230-1: Непрерывное профессиональное развитие
1300-1: Программа обеспечения качества и усовершенствований
1310-1: Требования программы обеспечения качества и усовершенствований
1311-1: Внутренние оценки
1312-1: Внешние оценки
1312-2: Внешние оценки – самооценка с независимым подтверждением
1321-1: Использование «Соответствует <i>Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита</i> »

# ПС, связанные со Стандартами эффективности

**2010-1:** Связь между планом аудита с риском и подверженностью риску

**2020-1:** Обмен информацией и одобрение

**2030-1:** Управление ресурсами

**2040-1:** Политики и процедуры

**2050-1:** Координация

**2060-1:** Отчетность высшему руководству и правлению

**2120-1:** Оценка адекватности процессов управления рисками

**2130-1:** Оценка процессов адекватности контроля

**2130.A1-1:** Надежность и целостность информации

**2130.A1-2:** Оценка принципов приватности организации

**2200-1:** Планирование задания

**2210-1:** Задачи задания

**2210.A1-1:** Оценка риска при планировании заданий

**2230-1:** Распределение ресурсов задания

**2240-1:** Рабочая программа задания

**2330-1:** Документирование информации

**2330.A1-1:** Контроль записей задания

**2330.A2-1:** Сохранение записей

**2340-1:** Надзор за заданием

**2410-1:** Критерии для обмена информацией (коммуникации)

**2420-1:** Качество обмена информацией

**2440-1:** Распространение результатов

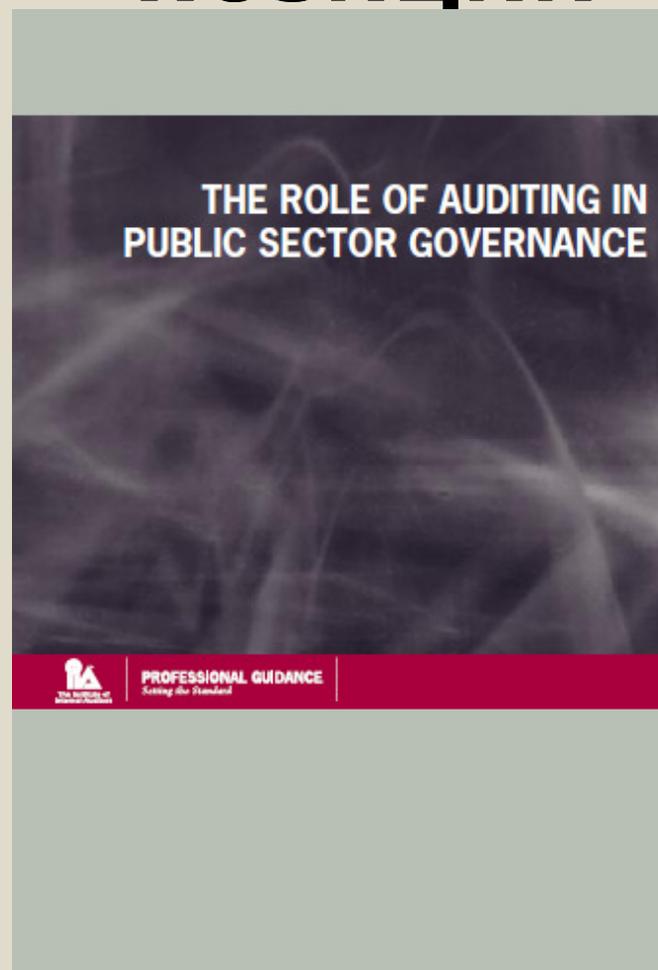
**2500-1:** Мониторинг достижений

**2500.A1-1:** Последующий процесс

# Документы с изложением позиции

- Роль внутреннего аудита в управлении рисками предприятия
- Роль внутреннего аудита в определении ресурсов деятельности внутреннего аудита
- Роль аудита в управлении государственным сектором

# Документы с изложением ПОЗИЦИИ



# Практические руководства

- 11 Глобальные руководства по технологическому аудиту (GTAG)



- Руководство по оценке ИТ риска (GAIT)
- Дополнительные практические руководства будут выпускаться регулярно

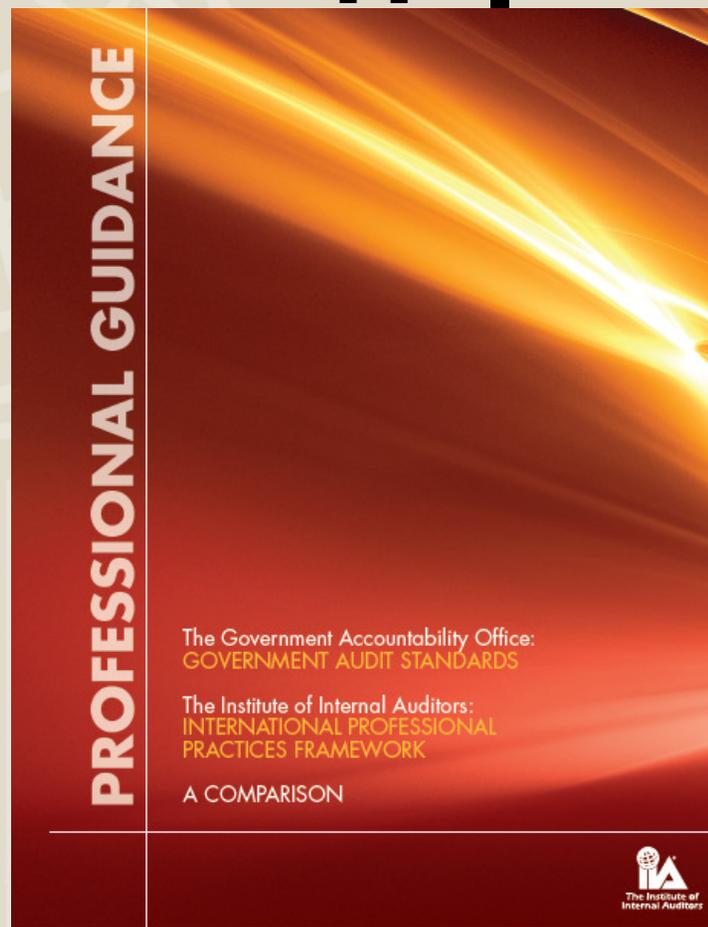
# Руководство по оценке риска ИТ (GAIT)

- **Методология GAIT** – основанная на риске методология масштабирования риска сверху вниз
- **GAIT для оценки дефицита общего контроля ИТ** - помогает оценить общие выявленные недостатки общего контроля ИТ
- **GAIT для бизнес-риска и риска ИТ** – помогает идентифицировать важные аспекты процессов ИТ

# Процесс установления руководства

- Устанавливается Техническими комитетами ИВА
  - Совет по стандартам внутреннего аудита
  - Комитет по этике
  - Комитет по профессиональным вопросам
  - Комитет по продвинутой технологии
  - Комитет государственного сектора

# ИВА Глобально: Стандарты



# Стандарты: сравнение

GAO's Government Auditing Standards: The Yellow Book	IIA's International Professional Practices Framework: The Red Book
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Use and Application of GAGAS</li> <li>• Ethical Principles in Government Auditing</li> <li>• General Standards:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Independence</li> <li>- Professional Judgment</li> <li>- Competence</li> <li>- Quality Control and Assurance</li> </ul> </li> <li>• Field Work Standards for Performance Audits:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reasonable Assurance</li> <li>- Significance in a Performance Audit</li> <li>- Audit Risk</li> <li>- Planning</li> <li>- Supervision</li> <li>- Evidence</li> <li>- Audit Documentation</li> </ul> </li> <li>• Reporting Standards for Performance Audits               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reporting</li> <li>- Report Contents</li> <li>- Distributing Reports</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preface and Definition of Internal Auditing</li> <li>• Code of Ethics</li> <li>• Attribute Standards:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Purpose, Authority, and Responsibility</li> <li>- Independence and Objectivity</li> <li>- Proficiency and Due Professional Care</li> <li>- Quality Assurance and Improvement Program</li> </ul> </li> <li>• Performance Standards:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Managing the Internal Audit Activity</li> <li>- Nature of Work (Governance, Risk Management, and Control)</li> <li>- Engagement Planning</li> <li>- Performing the Engagement (Identifying Information, Analysis and Evaluation, Documenting Information, and Engagement Supervision)</li> <li>- Communicating Results</li> <li>- Monitoring Progress</li> <li>- Resolution of Senior Management's Acceptance of Risks</li> <li>- Practice Advisories</li> </ul> </li> </ul>

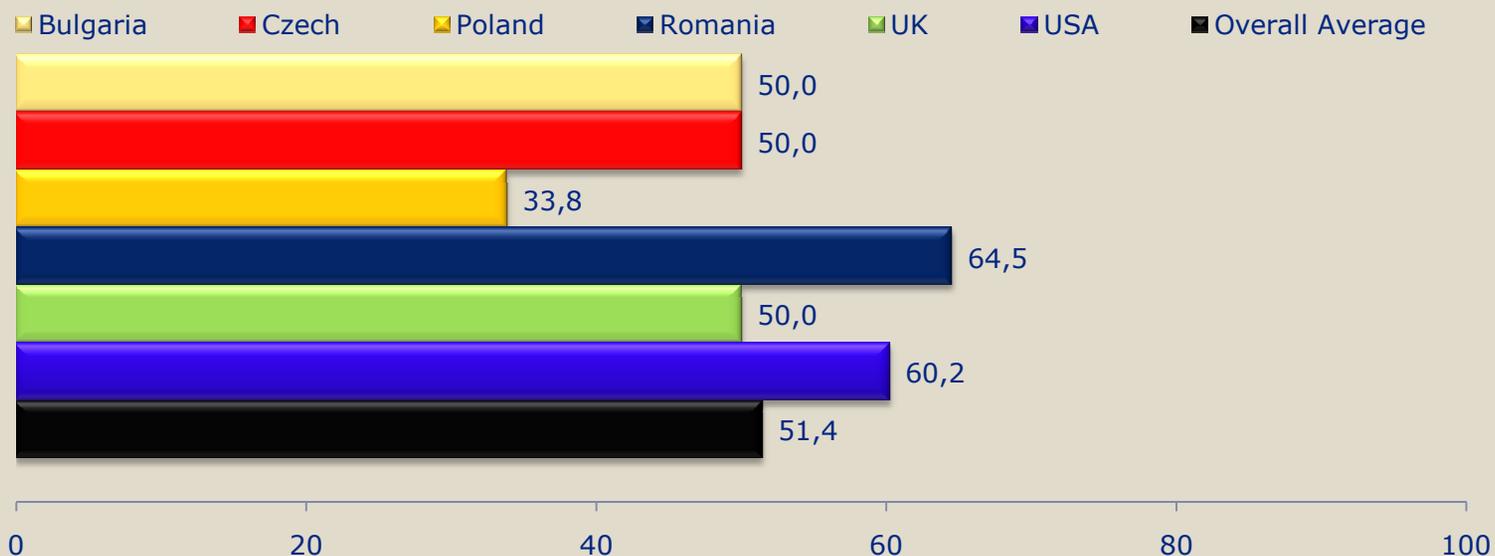
# Стандарты: ключевые различия

V. Key Differences and Suggestions for Complying with Both Sets of Standards.....	5
a. Issue 1 – “Consulting” Under the Red Book Compared to “Consulting” Under the Yellow Book .....	5
b. Issue 2 – Independence in the Performance of Audit Services .....	5
c. Issue 3 – Performing Nonaudit Work.....	6
d. Issue 4 – Reviewing the Organization’s Ethics Program .....	7
e. Issue 5 – Risk Assessment for Overall Audit Planning .....	7
f. Issue 6 – External Quality Assurance Review .....	7
g. Issue 7 – Quality Assurance Systems .....	8
h. Issue 8 – Reporting Compliance with the Standards .....	9
i. Issue 9 – Referencing the Standards .....	9
j. Issue 10 – Fraud.....	10
k. Issue 11 – Follow-up on Previous Audits .....	10
l. Issue 12 – Continuing Professional Education (CPE).....	11

# ВОПРОСЫ



## Стандарты внутреннего аудита: Полное соответствие со стандартом 2600



### 2600 – Резолюция принятия рисков высшим руководством

- Когда глава подразделения аудита считает, что высшее руководство приняло уровень риска, который может быть неприемлемым для организации, глава подразделения аудита должен обсудить вопрос с высшим руководством. Если решение относительно остаточного риска не принято, глава подразделения аудита должен представить отчет по вопросу правлению на рассмотрение.

**БОЛЬШОЕ СПАСИБО!**



**[daniela.danescu@gmail.com](mailto:daniela.danescu@gmail.com)**