

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

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
Professional принципы
Practices профессиональной
Framework 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 основополагающей 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 поведенческие ожидания , нежели конкретные виды деятельности.
Международные стандарты	<p>Обязательные требования, состоящие из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Изложения базовых требований к профессиональной практике внутреннего аудита и к оценке эффективности его работы, которые признаны на международном и индивидуальном уровнях. Сфокусированы на принципах и предоставляют основу для осуществления и продвижения внутреннего аудита. Включают Стандарты качественных характеристик, эффективности внедрения. • Интерпретации, которые проясняют термины или концепции в заявлениях (изложениях). <p>Рассматривают и изложения и Интерпретации, для верного понимания и применения.</p>
Практические советы	Рассматривают подход, методологию и соображения, но НЕ 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 значительное управление, вопросы риска или контроля, и разграничить связанные с этим роли и обязанности внутреннего аудита .
Практическое руководство	Подробное руководство для проведения деятельности внутреннего аудита. Включает подробные процессы и процедуры , такие как инструменты и техники, программы и пошаговые подходы, включая примеры результатов работы.

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

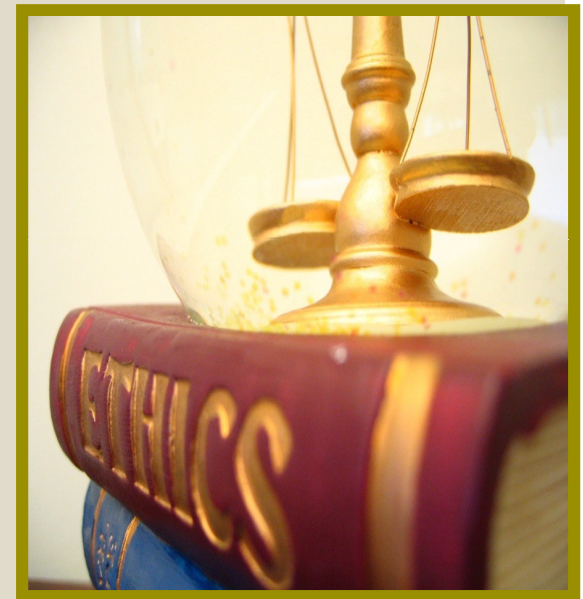
Интерпретации для прояснения концепций в рамках определенного заявления были добавлены в Обязательное руководство.

- 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

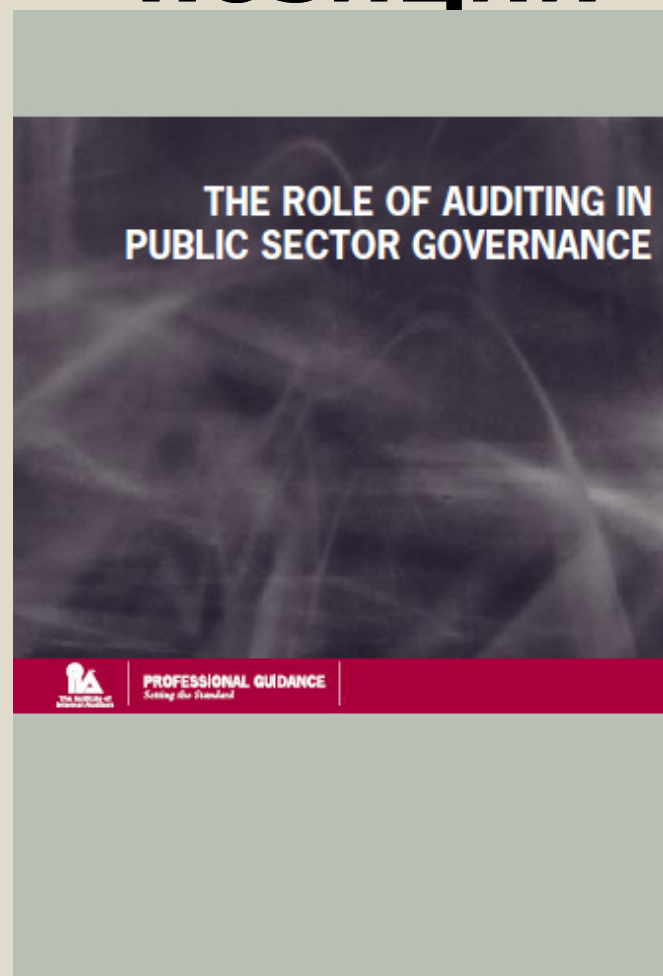
2500-1: Мониторинг достижений

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

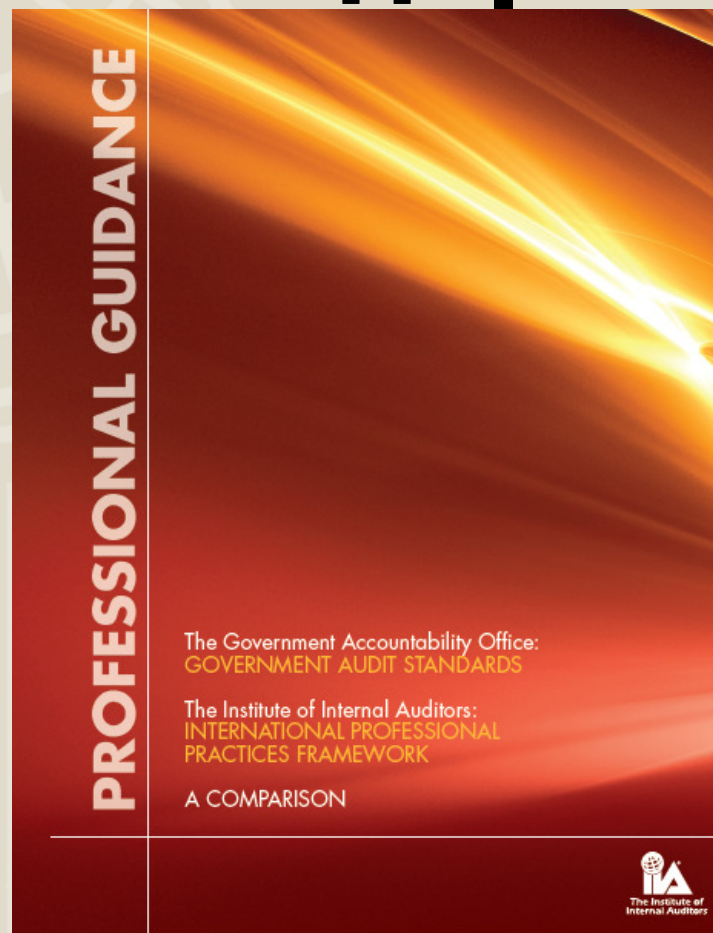
Руководство по оценке риска ИТ (GAIT)

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

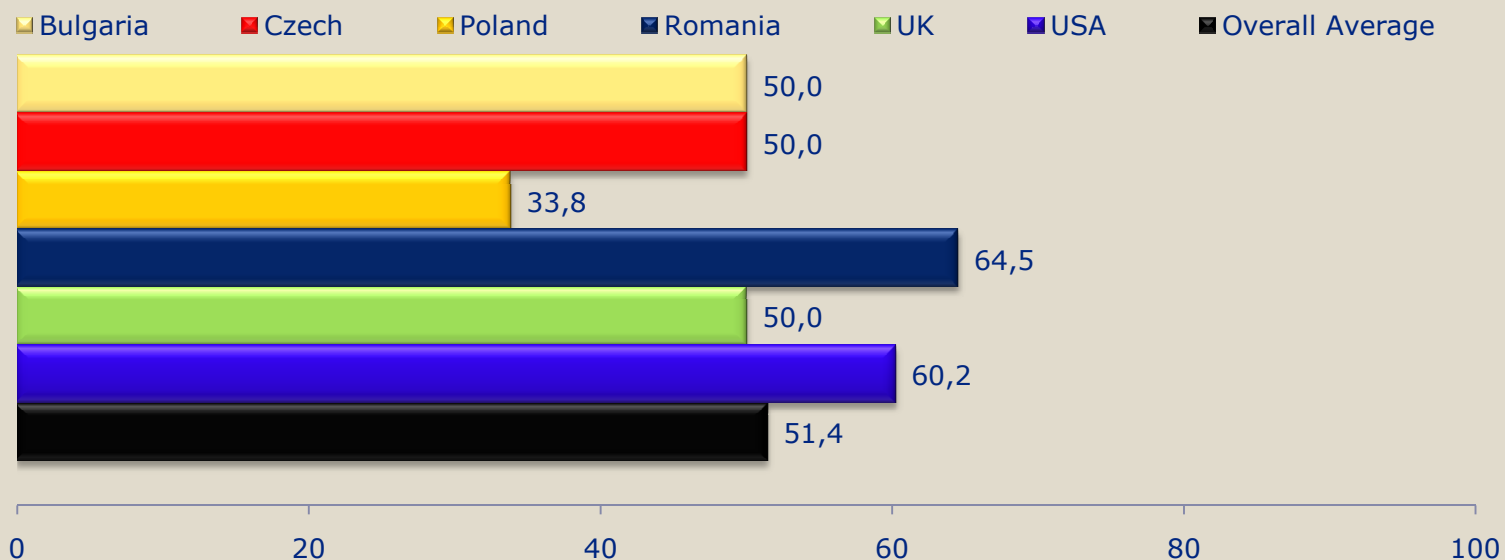
Стандарты: ключевые различия

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