Внимательно присмотритесь к качеству работы внутреннего аудита, изучив его соответствие духу данных стандартов.

**Цели, полномочия и ответственность (стандарт 1000)**

1. Убедиться в том, что роль внутреннего аудита четко определена документально (в законе, подзаконном акте или хартии).
   1. Проверить, все ли уставные документы, описывающие роль внутреннего аудита, соответствуют требованиям и последовательны.
   2. Оценить, существует ли надлежащий процесс для обновления этих документов тогда, когда происходят изменения в стандартах.
   3. Оценить, насколько ясно руководство представляет себе роль и назначение внутреннего аудита.
2. Убедиться в том, что внутренний аудит не несет ответственность за какую-либо операционную деятельность.
   1. Проверить, четко ли определяются обязанности внутреннего аудита в уставных документах.
   2. Проверить, не входят ли в текущую сферу ответственности и действующие функциональные обязанности сотрудников внутреннего аудита какие-либо операционные виды деятельности.
   3. Проверить, не играет ли внутренний аудит какую-то чрезмерно большую роль в определенных видах деятельности (напр., в борьбе с коррупцией, предотвращении мошенничества и расследовании случаев мошенничества, в предварительной проверке контрактов, которые должны быть подписаны, и т.д.), из-за чего может создаться впечатление, что внутренний аудит еще и несет ответственность за эти действия.
   4. Оценить, не принимает ли внутренний аудит участие, де-факто или по видимости, в процессе принятия решений.
   5. Проверить, не требуется ли от внутренних аудиторов регулярно подписывать декларацию независимости.
   6. Проверить, не имеют ли место случаи / не было ли случаев, когда аудиторов привлекают к ответственности за оперативные действия.
3. Убедиться в том, что внутренний аудит пользуется неограниченным доступом к информации, активам и людям.
   1. Проверить, дают ли уставные документы неограниченный доступ к информации, активам и людям.
   2. Проверить, правильно ли определен термин «неограниченный» доступ.
   3. Проверить, связан ли доступ к информации с классификацией информации (конфиденциальная, секретная, и т.д.).
   4. Оценить, существует ли процедура ускоренного рассмотрения ситуаций, когда внутренним аудиторам отказывается в доступе.
   5. Проверить, есть ли/ не было ли случаев, когда в доступе было отказано.
4. Убедиться в том, что линии отчетности внутреннего аудита четко описываются.
   1. Проверить, содержится ли в уставных документах линия отчетности внутреннего аудита перед высшим должностным лицом в организации (напр., перед министром).
   2. Проверить, четко ли прописана линия отчетности внутреннего аудита перед Центральной группой гармонизации (CHU).
   3. Оценить, работают ли эти линии отчетности на практике.
   4. Проверить, описывают ли уставные документы также коммуникацию между внутренним аудитом и объектами аудита.
   5. Проверить, описывают ли уставные документы также обязанность объектов аудита реагировать на результаты аудита.
   6. Оценить, составляет ли внутренний аудит регулярные отчеты о деятельности, подчеркивая в них нехватку имеющихся производственных мощностей, бюджетные ограничения, и т.д.
5. Убедиться в том, что все служащие знают о роли и обязанностях внутреннего аудита.
   1. Оценить, действительно ли у всех служащих есть доступ к уставным документам, и знают ли они о том, как в них определяется роль и обязанности внутреннего аудита.
   2. Оценить, всем ли служащим известны изменения, произведенные в этих уставных документах.
   3. Оценить, насколько ясно объясняется роль внутреннего аудита на вводных курсах для новых сотрудников.
   4. Проверить, составили ли в отделе внутреннего аудита брошюру или листовку, и есть ли они во внутренней сети (в интранете), содержащие, в том числе, часто задаваемые вопросы (FAQ), в которых простыми словами объясняется роль внутреннего аудита и права/обязанности объектов аудита.
   5. Оценить, насколько налажена стандартная процедура освещения собственной роли внутренним аудитом в ходе установочных совещаний во время выполнения отдельных аудиторских заданий.
6. Убедиться в том, что существует четкое представление о различных услугах (как гарантийных, так и консультационных), которые могут быть оказаны внутренним аудитом.
   1. Проверить, предусмотрено ли уставными документами, что внутренний аудит должен оказывать как услуги по гарантии качества, так и консультационные услуги.
   2. Проверить, насколько четко прописано в уставных документах, что только руководство несет ответственность за любое действие, предпринятое по совету или рекомендации внутреннего аудита.
   3. Оценить, установлена ли надлежащая процедура для того, чтобы руководство могло запрашивать у внутреннего аудита консультационные услуги.
   4. Оценить, предусмотрен ли в плане внутреннего аудита надлежащий баланс между гарантией качества и консультационными услугами.
   5. Оценить отчетs о об оказании консультационных услуг.
7. Убедиться в том, что уставные документы отталкиваются от национальных или международных стандартов внутреннего аудита.
   1. Проверить, все ли уставные документы, в которых описывается роль внутреннего аудита, основаны на международных стандартах.
8. Убедиться в том, что в уставных документах есть ссылка на кодекс поведения внутренних аудиторов.
   1. Проверить, все ли уставные документы основаны на международных стандартах внутреннего аудита.
   2. Проверить, соответствует ли данный кодекс международному этическому кодексу внутренних аудиторов.
   3. Оценить, должны ли внутренние аудиторы регулярно подтверждать свое соответствие этому кодексу.

**Независимость и объективность (стандарт 1100)**

1. Убедиться в том, внутреннему аудиту предоставляется независимость.
   1. Проверить уставные документы на предмет наличия в них положения о независимости внутреннего аудита.
   2. Проверить, есть ли у начальника внутреннего аудита прямой и неограниченный доступ к высшему руководству и аудиторскому комитету.
2. Убедиться в том, что предпринимаются меры для того, чтобы гарантировать объективность внутренних аудиторов.
   1. Проверить, существуют ли регламенты и процедуры, гарантирующие независимость. Укажите, какие.
   2. Проверить, устанавливают ли эти регламенты и процедуры как организационную, так и функциональную независимость.
   3. Оценить, насколько регламенты и процедуры нуждаются в усовершенствовании.
3. Убедиться в том, что внутренний аудит независим не только на бумаге, но и в реальности.
   1. Проверить, в организационном плане подчиняется ли внутренний аудит непосредственно руководителю организации.
   2. Проверить, не делегировал ли руководитель организации свою функцию по внутреннему аудиту кому-то еще, например, генеральному секретарю, своему заместителю, и соответствует ли такая передача полномочий существующим регламентам.
   3. Оценить регулярность встреч между руководителем организации и внутренним аудитом.
   4. Проверить, получал ли внутренний аудит какие-либо просьбы от руководства поучаствовать в повседневной деятельности организации.
   5. Оценить, сколько просьб поступило от руководителя организации провести специальные тематические проверки в проверяемый период.
   6. Оценить, насколько такие тематические проверки влияют на выполнение запланированных проверок.
   7. Выявить любые препятствия, которые за прошедший период ставили под угрозу независимость.
   8. Оценить, может ли начальник внутреннего аудита, обнаружив какие-либо ограничения в независимости, обсудить с руководством, как можно улучшить такое положение.
4. Убедиться в том, что утверждаются аудиторские планы, бюджет и штатные сотрудники.
   1. Оценить, основаны ли аудиторские планы на независимой и объективной оценке риска.
   2. Оценить, утверждаются ли аудиторские планы, бюджет и штатное число сотрудников без серьезных задержек в сроках выполнения запланированных аудиторских мероприятий.
   3. Оценить главные препятствия, из-за которых не утверждались аудиторские планы, бюджет и штатное число сотрудников.
   4. Оценить, свободен ли внутренний аудит выбирать проверки без всякого вмешательства.
   5. Оценить, не испытывает ли внутренний аудит давления со стороны руководства /руководителя организации в отношении изменения аудиторского плана.
   6. Проверить, были ли случаи, когда руководитель организации не утверждал одну из проверок, запланированных в плане аудита (основанном на оценке рисков). Укажите причину.
5. Убедиться в том, что начальник отдела внутреннего аудита назначается исходя из своих знаний и заслуг.
   1. Проверить, прописано ли положение о назначении начальника внутреннего аудита в каком-либо обязательном документе (законе, руководстве, уставе). Укажите, в каком именно.
   2. Проверить, предусмотрены ли требования к компетенциям и навыкам начальника отдела внутреннего аудита.
   3. Проверить, был ли нынешний начальник отдела назначен согласно требованиям.
6. Убедиться в том, что уволить начальника отдела внутреннего аудита нельзя в произвольном порядке.
   1. Проверить, прописано ли положение об увольнении начальника внутреннего аудита в каком-либо обязательном документе (законе, руководстве, уставе). Укажите, в каком именно.
   2. Проверить, был ли подобный случай в проверяемый период.
7. Убедиться в том, что существует возможность вынести разбирательство на более высокий уровень в случаях, когда внутренний аудит полагает, что его независимость находится под угрозой.
   1. Проверить, есть ли четко прописанное положение о вынесении разбирательства на более высокий уровень в одном из обязательных документов (законе, руководстве, уставе). Укажите, в каком/каких именно.
   2. Проверить, был ли подобный случай в проверяемый период. Оценить результаты таких случаев.
8. Убедиться в том, что внутреннему аудиту позволяется называть вещи своими именами.
   1. Проверить, какие правила в отношении независимости и объективности установлены в Уставе внутреннего аудита, и насколько они адекватны.
   2. Проверить, подписал ли руководитель организации Устав внутреннего аудита.
   3. Проверить, принято ли публиковать Устав внутреннего аудита на вебсайте, или каким-либо иным образом.
   4. Проверить, были ли случаи, когда внутренние аудиторы заявляли, что предпринимались попытки повлиять/вмешаться в их работу.
9. Убедиться в том, что ЦПГ может оказать содействие внутреннему аудиту в случае угрозы со стороны высшего руководства.
   1. Оценить, какие существуют законные права и возможности вынесения дела на разбирательство в ЦПГ.
   2. Оценить, проверяется ли степень независимости в ходе внешних оценок, проводимых ЦПГ
   3. Оценить, может ли ЦПГ давать рекомендации по независимости руководителю организации.
10. Убедиться в том, что внутренний аудит вовремя получает уведомления о важных решениях, принимаемых в организации.
    1. Проверить, принимает ли начальник внутреннего аудита участие в рабочих встречах руководства организации.
    2. Проверить, предусмотрено ли его участие и роль в каких-то распоряжениях или внутренних документах.
    3. Оценить, не сводится ли его роль только к роли наблюдателя.
11. Убедиться в том, что существует процедура урегулирования конфликтов интересов.
    1. Проверить, существуют ли процедуры в отношении объективности внутреннего аудита.
    2. Проверить, должны ли внутренние аудиторы подписывать заявление о конфликте интересов, прежде чем приступить к аудиторскому заданию.
    3. Проверить, действительно ли такое заявление подписывается всеми внутренними аудиторами до выполнения аудиторского задания.
    4. Проверить, бывали ли случаи конфликта интересов. Если да, оценить, как они разрешились.
12. Убедиться в том, что внутренний аудит не несет ответственность за какую-либо операционную деятельность, которая в принципе не должна входить в обязанности отдела внутреннего аудита.
    1. Проверить, существует ли в законе или в нормативных актах запрет на то, чтобы за внутренним аудитором закрепляли функции и виды деятельности помимо собственно внутреннего аудита.
    2. Проверить, поручали ли внутренним аудиторам еще какие-то функции помимо внутреннего аудита.
    3. Проверить, в тех случаях, когда внутренним аудиторам поручали оперативную работу, учитывалось ли это в процессе планирования будущих аудиторских заданий. Оценить альтернативные решения, если они были приняты.
13. Убедиться в том, что внутренний аудит не занимается регулярной разработкой процедур для объектов аудита.
    1. Проверить, существует ли в законе или в нормативных актах запрет на то, чтобы за внутренним аудитором закрепляли функции и виды деятельности помимо собственно внутреннего аудита.
    2. Проверить, предусмотрено ли что, когда внутренний аудит случайно разрабатывает нормы для объектов аудита, чтобы эти объекты сами брали на себя после этого всю ответственность за соблюдение разработанных процедур.
    3. Проверить, в тех случаях, когда внутренние аудиторы разрабатывали процедуры, учитывалось ли это при планировании будущих аудиторских заданий. Оценить альтернативные решения, если они были приняты.
14. Убедиться в том, что существует налаженная процедура для огласки любого потенциального отклонения от принципов независимости и объективности.
    1. Проверить, есть ли четкое определение процесса огласки в каком-либо законе, уставе или любом другом надлежащем нормативном акте.
    2. Проверить, предусматривает ли процедура огласки составление отчета в ЦПГ.
    3. Оценить через общение с внутренними аудиторами, знают ли они, что делать, если их независимость и/или объективность ставится под угрозу.
15. Убедиться в том, что нет никаких серьезных ограничений в охвате аудиторских проверок.
    1. Проверить, не было ли случаев серьезного ограничения в охвате аудиторских проверок в проверяемый период.
    2. Оценить, доведена ли до сведения объектов аудита информация о полномочиях внутренних аудиторов касательно полного доступа к информации, собственности и человеческим ресурсам.
    3. Проверить, информируют ли аудиторы начальника внутреннего аудита в случае попыток ограничить объем их работы.
    4. Проверить, сообщает ли начальник внутреннего аудита руководителю организации о попытках ограничить объем работы внутренних аудиторов. Оценить предпринятые меры.
16. Убедиться в том, что существует ли отлаженный процесс на случай получения подарков от объектов аудита либо других лиц.
    1. Проверить, установлены ли в организации правила о подарках.
    2. Оценить, были ли конкретные случаи передачи подарков внутренним аудиторам. Оценить адекватность последовавших за этим действий.
17. Убедиться в том, что предусмотрено правило «периода остывания» для тех аудиторов, которые были переведены **из** операционных отделов.
    1. Проверить, был ли установлен «период остывания» для тех аудиторов, которые были переведены из операционных отделов.
    2. Проверить, соблюдается ли такой «период остывания» на практике.
18. Убедиться в том, что предусмотрен «период остывания» для тех аудиторов, которые переходя **в** операционные отделы.
    1. Проверить, был ли установлен «период остывания» для тех аудиторов, которые переходят воперационные отделы.
    2. Проверить, соблюдается ли такой «период остывания» на практике.
19. Убедиться в том, что в случае, если в обязанности внутреннего аудита входит операционная деятельность, за ней осуществляется надзор третьей стороной.
    1. Проверить, существует ли надлежащая процедура для этого.
    2. Проверить, соблюдается ли такая процедура на практике.

**Компетентность (стандарт 1200)**

1. Убедиться в том, что аудиторы в совокупности обладают необходимым уровнем знаний и навыков для осуществления своих обязанностей.
   1. Проверить, составлен ли перечень необходимых умений и знаний, нужных для выполнения аудиторского задания. Проверить, регулярно ли обновляется этот перечень.
   2. Проверить, существуют ли надлежащим образом оформленные должностные обязанности.
   3. Оценить, знакомы ли внутренние аудиторы со своей ролью и обязанностями.
   4. Проверить, есть ли у внутренних аудиторов необходимый опыт и профессиональный сертификат.
   5. Оценить, обладают ли внутренние аудиторы нужными знаниями для выполнения своей работы.
   6. Оценить, сокращается ли число внутренних аудиторов, которые проходят подготовку на рабочем месте?
2. Убедиться в том, что существует отлаженный процесс, обеспечивающий наличие необходимых знаний и навыков у аудиторов для проведения отдельных заданий внутреннего аудита.
   1. Проверить наличие матрицы компетенций, в которой потребности соотносятся со знаниями, которыми обладают действующие сотрудники.
   2. Проверить, проводится ли оценка знаний перед выполнением задания внутреннего аудита.
   3. Проверить наличие ежегодно обновляемого плана подготовки сотрудников.
3. Убедиться в том, что внутренние аудиторы в состоянии применять методологию внутреннего аудита.
   1. Проверить, был ли адаптирован учебник аудита, разработанный ЦПГ, к условиям работы данной организации.
   2. Оценить, насколько полно внутренние аудиторы понимают методологию.
   3. Проверить, предусмотрена ли адекватная подготовка по вопросам методологии и последних изменений в ней.
   4. Проверить, существуют ли надлежащие процедуры и шаблоны внутреннего аудита.
   5. Оценить, знакомы ли аудиторы с этими процедурами и шаблонами.
4. Убедиться в том, что внутренние аудиторы обращают внимание на признаки мошенничества (красные флажки).
   1. Оценить, знают ли аудиторы о том, что мошенничество тоже важный фактор (риск), который нужно учитывать в аудиторских заданиях.
   2. Оценить, знают ли аудиторы, что такое мошенничество, и где с ним можно столкнуться.
   3. Оценить, знают ли аудиторы, что делать в случае обнаружения признаков мошенничества.
5. Убедиться в том, что внутренние аудиторы обладают достаточным уровнем компетентности для проведения аудита системы информационных технологий.
   1. Оценить, в достаточной ли мере аудиторы владеют знаниями в области ИТ.
   2. Проверить, есть ли в отделе внутреннего аудита сертифицированный специалист в области ИТ.
   3. Оценить, применяется ли такая оболочка как CobIT.
   4. Проверить, поручается ли проверка ИТ какой-то внешней стороне (аутсорсинг).
   5. Проверить, проходят ли внутренние аудиторы необходимую подготовку в области аудита ИТ.
   6. Проверить, есть ли в методологии надлежащие инструкции по аудиту ИТ.
6. Убедиться в том, что внутренние аудиторы применяют инструменты и методы ИТ для выполнения своих аудиторских заданий.
   1. Проверить, определены ли необходимые инструменты и приемы ИТ в руководстве внутреннего аудита.
   2. Проверить, какие инструменты и приемы ИТ используются в настоящее время аудиторами в проведении аудиторских заданий.
   3. Оценить, насколько хорошо аудиторы осведомлены о преимуществах использования адекватных инструментов и приемов ИТ.
   4. Проверить, предусмотрена ли в плане подготовки сотрудников надлежащая подготовка в области инструментов и приемов ИТ.
7. Убедиться в том, что внутренние аудиторы знают, как работать с объектами аудита.
   1. Проверить, предусмотрена ли в плане подготовки сотрудников подготовка в области разрешения проблем.
   2. Оценить, как аудиторы справляются с проблемами и затруднениями.
8. Убедиться в том, что внутренние аудиторы обладают необходимыми коммуникативными навыками.
   1. Проверить, предусмотрена ли в плане подготовки сотрудников подготовка по устной и письменной коммуникации.
   2. Оценить, демонстрируют ли результаты аудита профессионализм аудиторов.
   3. Оценить, насколько полезны и практичны для организации рекомендации аудиторов.
   4. Опросить сотрудников организации, чтобы оценить профессионализм аудиторов.
9. Убедиться в том, что существует программа сертификации и профессионального развития внутренних аудиторов?
   1. Проверить, есть ли положение о программе сертификации и обучения внутренних аудиторов.
   2. Проверить, выполняется ли программа обучения.
   3. Оценить, насколько аудиторы довольны программой обучения.
   4. Проверить, подкрепляется ли сертификация адекватной программой непрерывного профессионального развития.
10. Убедиться в том, что нанимаются внешние эксперты тогда, когда внутренним аудиторам не хватает необходимых знаний и навыков.
    1. Проверить, предусмотрено ли в нормативах и положениях право и процедура для найма экспертов.
    2. Оценить, в каких областях нужны эксперты. Сопоставить эти нужды с действительным привлечением экспертов.
    3. Проверить, предусмотрено ли в бюджете использование внешних экспертов.
    4. Проверить, четко ли определены роль и задачи внешних экспертов в контракте или договоре.
    5. Оценить, насколько эксперты не просто выполняют работу, но и передают знания отделу внутреннего аудита.
11. Убедиться в том, что задачи аудита сосредоточены на основном риске/рисках.
    1. Оценить, есть ли в отделе внутреннего аудита адекватные процедуры для определения, оценки и приоритизации рисков.
    2. Оценить, насколько аудиторы применяют независимый и объективный подход к оценке рисков.
    3. Оценить, насколько аудиторы могут отличать друг от друга действительно серьезные от менее серьезных рисков.

**Гарантия и повышение качества (стандарт 1300)**

1. Убедиться в том, что в отделе внутреннего аудита существует надлежащая программа гарантии и повышения качества.
   1. Проверить, установил ли начальник внутреннего аудита программу гарантии и повышения качества, и придерживается ли ее.
   2. Проверить, все ли аудиторы знакомы с программой гарантии и повышения качества.
2. Убедиться в том, что программа гарантии и повышения качества отражена в аудиторской политике и процедурах
   1. Проверить, указана ли программа гарантии и повышения качества в законе о внутреннем аудите и/или любом другом соответствующем документе.
   2. Проверить, отражена ли концепция гарантии и повышения качества на всех этапах методологии внутреннего аудита.
3. Убедиться в том, что программа гарантии и повышения качества включает в себя текущий контроль, периодические внутренние оценки качества и периодические внешние оценки качества.
   1. Проверить содержание и методологию программы гарантии и повышения качества.
   2. Проверить, определяется ли текущий контроль (надзор) как часть повседневного мониторинга деятельности внутреннего аудита.
   3. Оценить обязанности в отношении текущего контроля.
   4. Оценить шаблоны и инструменты, используемые в текущем надзоре.
   5. Оценить качество и последовательность текущего надзора.
   6. Проверить, насколько четко определяется периодическая внутренняя оценка качества как часть программы качества.
   7. Оценить, являются ли внутренние аудиторы, отвечающие за внутреннюю оценку качества, независимыми, объективными и проявляют ли они должную профессиональную осмотрительность.
   8. Проверить, предусмотрена ли периодическая внутренняя оценка внутреннего аудита в годовом плане аудита.
   9. Оценить шаблоны и инструменты, используемые в периодической внутренней оценке.
   10. Оценить общее качество периодической внутренней оценки.
   11. Проверить, оформляются ли надлежащим образом в виде отчетов результаты периодической внутренней оценки.
   12. Проверить, учитываются ли должным образом рекомендации, вытекающие из периодической внутренней оценки.
   13. Проверить, насколько четко определяется периодическая внешняя оценка качества как часть программы качества.
   14. Проверить, что предусмотрено в программе – что внешняя оценка может проводиться как полностью независимая внешняя оценка, или как самооценка с независимым внешним подтверждением.
   15. Проверить, предусматривает ли программа, кто может проводить внешнюю оценку (критерии в отношении лиц, которые имеют право проводить внешнюю оценку).
   16. Проверить, оформляются ли надлежащим образом в виде отчетов результаты внешней оценки.
   17. Проверить, учитываются ли должным образом рекомендации, вытекающие из внешней оценки.
   18. Проверить, предусмотрен ли бюджет для внешней оценки.
4. Убедиться в том, что программа гарантии и повышения качества включает в себя все аспекты деятельности отдела внутреннего аудита (роль, оценку рисков, планирование, выполнение аудиторских заданий, отчетность и обучение).
   1. Оценить содержание и методологию программы гарантии и повышения качества.
   2. Оценить, насколько действительное выполнение программы качества соответствует методологии.
5. Убедиться в том, что у внутреннего аудита есть ключевые показатели для измерения результативности деятельности.
   1. Проверить, определяются ли ключевые показатели для измерения результативности деятельности в методологии и процедурах внутреннего аудита.
   2. Оценить содержание этих показателей, особенно в отношении их полезности.
   3. Проверить, есть ли регулярная отчетность по ключевым показателям результативности.
6. Убедиться в том, что результаты процесса гарантии качества и программы повышения качества регулярно представляются в виде отчетов высшему руководству.
   1. Оценить, знает ли высшее руководство о существовании программы гарантии и повышения качества.
   2. Проверить, существует ли регулярная отчетность.
   3. Проверить, регулярно ли отчитывается начальник отдела внутреннего аудита о реализации планов действий, вытекающих из разных оценок.
7. Убедиться в том, что внутренний аудит периодически спрашивает мнение (обратную связь) объектов аудита и высшего руководства.
8. Проверить, отсылается ли регулярно вопросник по отделу внутреннего аудита объекту аудита после выполнения каждого аудиторского задания.
9. Проверить, отсылается ли регулярно вопросник по отделу внутреннего аудита высшему руководству.
10. Проверить, анализируются ли надлежащим образом результаты опроса по отделу внутреннего аудита, и делаются ли выводы на основе этого анализа.
11. Проверить, сообщаются ли регулярно результаты опросов высшему руководству.
12. Убедиться в том, что внутренний аудит регулярно сравнивает себя с подобными отделами в стране и за рубежом.
    1. Проверить, участвует ли внутренний аудит в национальных и международных мероприятиях, где представляются и обсуждаются лучшие практики.
13. Убедиться в том, что внутренний аудит приносит реальную пользу организации.
    1. Оценить, как внутренний аудит оценивает свою пользу.
    2. Опросить нескольких пользователей услуг внутреннего аудита.
14. Убедиться в том, что любая декларация о соответствии международным стандартам внутреннего аудита поддерживается внутренними и внешними оценками качества.
    1. Проверить, определяется ли использование этой декларации в методологии.
    2. Оценить, знаком ли внутренний аудит с использованием этого термина.
    3. Проверить несколько отчетов внутреннего аудита на наличие этого заявления.
    4. Проверить, подкрепляется ли это заявление положительными результатами внутренней и внешней оценки качества.
15. Убедиться в том, любое несоответствие международным стандартам внутреннего аудита оглашается надлежащим образом.
    1. Проверить, определяется ли огласка несоответствия в методологии.
    2. Проверить несколько отчетов о внутреннем аудите на наличие такой огласки.
    3. Проверить, четко ли объясняется причина несоответствия.
    4. Проверить, описываются ли последствия несоответствия.

**Управление отделом внутреннего аудита (стандарт 2000)**

1. Убедиться в том, что существует полное, содержательное, управляемое и устойчивое понятие «пространство аудита».
   1. Проверить, существует ли определение «пространства аудита» и регулярно ли оно обновляется
   2. Проверить, включает ли в себя «пространство аудита» все надлежащие задачи, процессы, виды деятельности и департаменты/отделы организации.
2. Убедиться в том, что работа внутреннего аудита идет по плану, основанному на рисках.
   1. Проверить, есть ли надлежащая процедура для разработки плана, основанного на рисках.
   2. Проверить, выявляются ли и оцениваются ли риски, связанные с задачами, процессами и видами деятельности организации.
   3. Проверить, надлежащим ли образом был задокументирован процесс оценки рисков.
   4. Проверить, правильно ли определены факторы риска, критерии оценки, категории и баллы риска.
3. Проверить, обновляются ли периодически стратегические и годовые планы.
4. Проверить, учитываются ли изменения в задачах, видах деятельности, ресурсах, операционной среде, при работе над оценкой рисков и планом.
5. Проверить, обсуждаются ли планы с высшим руководством до их окончательного утверждения.
6. Убедиться в том, что в плане внутреннего аудита учитывается система управления рисками, существующая в данной организации.
   1. Проверить, существует ли система управления рисками в данной организации.
   2. Проверить, оценивалась ли внутренним аудитом существующая система управления рисками и ее результаты.
7. Убедиться в том, что запрашивается и учитывается вклад высшего руководства в разработку плана внутреннего аудита.
   1. Оценить порядок запроса и обсуждения вклада руководства.
   2. Оценить основания для включения в аудиторский план направлений для аудита, предложенных руководством.
8. Убедиться в том, что используются адекватные факторы риска при оценке рисков.
   1. Проверить, установлены ли факторы риска в соответствии со спецификой процессов, имеющих место в организации.
   2. Проверить, определяются ли главные факторы риска.
   3. Проверить, были ли установлены надлежащие критерии для оценки выбранных факторов риска.
   4. Проверить, был ли установлен рейтинг значимости /веса каждого фактора риска.
9. Убедиться в том, что все основные системы контроля определены.
   1. Проверить, правильно ли определены необходимые элементы контроля в связи с основным риском или несколькими рисками.
   2. Проверить, обсуждается ли и оценивается ли адекватность основных систем контроля.
10. Убедиться в том, внутренний аудит обеспечивает адекватное покрытие аудитом всех направлений деятельности организации.
    1. Проверить, определена ли в стратегическом плане область аудита (покрытие всех направлений деятельности).
    2. Проверить, была ли проведена классификация/приоритизация процессов/видов деятельности (единиц аудита) по уровню риска.
11. Убедиться в том, что аудиторский план периодически пересматривается.
    1. Оценить, пересматривается ли аудиторский план в случае серьезных изменений в пространстве аудита или в случае возникновения новых рисков.
    2. Проверить, участвует ли высшее руководство в пересмотре аудиторского плана.
    3. Проверить, утверждает ли изменения руководитель организации.
12. Убедиться в том, что у внутреннего аудита есть надлежащие и достаточные ресурсы.
    1. Проверить, проводит ли внутренний аудит периодический анализ ресурсов, необходимых для осуществления аудиторской деятельности по плану.
    2. Проверить, проводится ли в ходе этого анализа оценка умений аудиторов, а также количества аудиторов, необходимых для осуществления деятельности внутреннего аудита согласно плану.
    3. Проверить, входит ли в оценку необходимых навыков также и оценка знаний в области ИТ и признаков мошенничества.
    4. Проверить, является ли частью процесса оценки план преемственности сотрудников.
13. Убедиться в том, что до сведения высшего руководства доводится проблемы, связанные с ограниченностью ресурсов.
    1. Проверить, проводилась ли оценка качества и количества ресурсов, необходимых для реализации плана аудита.
    2. Проверить, проводилась ли оценка последствий ограниченности ресурсов.
    3. Проверить, доводились ли вовремя до сведения высшего руководства сведения об ограниченности ресурсов и последствиях этого для организации.
14. Убедиться в том, что внутренний аудит прибегает к услугам других аудиторов из других отделов организации.
    1. Проверить, позволяют ли внутреннему аудиту принятая политика и процедуры приглашать экспертов (не аудиторов) из других отделов организации помочь команде аудиторов в технических вопросах.
    2. Проверить, нет ли у этих экспертов конфликта интересов в проверяемой области.
15. Убедиться в том, что у внутреннего аудита есть надлежащая политика и процедуры, и что эти процедуры обновляются на регулярной основе.
    1. Проверить, насколько существующие процедуры достаточны для осуществления различных типов аудиторских заданий.
    2. Проверить, предписывают ли существующие процедуры использование и ведение рабочих документов.
    3. Проверить, предписывают ли процедуры содержание документов аудита и доступ к ним.
    4. Проверить, обновляются ли процедуры на регулярной основе.
16. Убедиться в том, что деятельность внутреннего аудита надлежащим образом координируется с другими органами, в чьи обязанности входит обеспечение внутренней гарантии качества.
    1. Проверить, оформлены ли документально организация и полномочия других органов, в чьи обязанности входит обеспечение гарантии качества.
    2. Проверить, проводил ли внутренний аудит оценку работы этих органов.
    3. Проверить, имеет ли место обмен информацией и отчетами с этими органами.
    4. Проверить, координируется ли деятельность внутреннего аудита с целью избежать дублирования.
    5. Проверить, полагается ли внутренний аудит на результаты их работы.
17. Убедиться в том, что внутренний аудит координирует свою деятельность с высшим органом аудита.
    1. Проверить, описано ли сотрудничество между внутренними и внешними аудиторами в каком-либо официальном документе.
    2. Проверить, учитывается ли деятельность внешнего аудита в процессе планирования.
    3. Проверить, имеет ли доступ внешний аудит ко всем документам внутреннего аудита.
18. Проверить, считают ли внешние аудиторы работу внутреннего аудита надежной.
    1. Опросить внешних аудиторов, в чьи обязанности входит аудит организации.
    2. Опросить начальника отдела внутреннего аудита о мнении высшего аудиторского органа об отделе внутреннего аудита.
19. Проверить, играет ли внутренний аудит надлежащую роль в разработке и содержании реестра рисков или дорожной карты обеспечения гарантии качества.
    1. Проверить, существует ли реестр рисков, и какой вклад в его создание вносит внутренний аудит.
    2. Проверить, существует ли дорожная карта обеспечения гарантии качества, и какой вклад в ее создание вносит внутренний аудит.
20. Проверить, охвачены ли аудитом вторые линии защиты в рамках организации.
    1. Проверить, входят ли в пространство аудита вторые линии защиты.
    2. Проверить, учитываются ли должным образом вторые линии защиты в процессе оценки рисков.
21. Убедиться в том, что деятельность внутреннего аудита должным образом координируется с другими внешними органами, в чьи обязанности входит обеспечение гарантии качества.
    1. Проверить, оформлены ли документально организация и полномочия других внешних органов, обеспечивающих гарантию качества.
    2. Проверить, провел ли внутренний аудит оценку работы этих внешних органов, обеспечивающих гарантию качества.
    3. Проверить, имеет ли место обмен информацией и отчетами.
    4. Проверить, координируется ли деятельность внутреннего аудита с целью избежать дублирования.
    5. Проверить, полагается ли внутренний аудит на результаты их работы.
22. Убедиться в том, что внутренний аудит периодически отчитывается о своей деятельности перед высшим руководством.
    1. Проверить, определяется ли содержание и частота отчетов о деятельности аудита руководителю организации в уставе отдела.
    2. Оценить пользу этих отчетов в глазах высшего руководства.

**Природа работы (стандарт 2100)**

1. Убедиться в том, что внутренний аудит осуществляет оценку структуры и эффективности программ этики в рамках организации.
   1. Проверить, оценивает ли внутренний аудит цели, программы и виды деятельности организации с особым вниманием к этическим проблемам.
   2. Проверить, достаточно ли внимания уделяется вопросам этики в отчетах аудита.
2. Проверить, анализирует ли внутренний аудит, каким образом обеспечиваются владение риском и подотчетность в рамках организации.
   1. Проверить, выдает ли внутренний аудит свое мнение на соответствие разных программ, процессов и видов деятельности миссии и задачам организации.
   2. Оценить, отражены ли концепции владения риском и подотчетности в отчетах внутреннего аудита.
3. Убедиться в том, что внутренний аудит обеспечивает гарантию качества в процессе управления рисками.
   1. Проверить, входит ли процесс управления рисками в пространство аудита.
   2. Проверить, учитывается ли надлежащим образом процесс управления рисками в ходе оценки рисков.
   3. Оценить, анализирует ли внутренний аудит эффективность процесса управления рисками.
   4. Оценить, анализирует ли внутренний аудит соответствие остаточного риска готовности данной организации принять риск.
   5. Оценить, анализирует ли внутренний аудит наличие и полноту реестров рисков.
   6. Оценить роль, которую внутренний аудит играет в процессе управления рисками.
4. Убедиться в том, что внутренний аудит уделяет достаточно внимания риску мошенничества.
   1. Проверить, должным ли образом учитывается риск мошенничества в процессе оценки рисков.
   2. Проверить, должным ли образом учитывается риск мошенничества в процессе планирования отдельных аудиторских заданий.
5. Убедиться в том, что внутренний аудит анализирует эффективность и результативность внутренней системы контроля.
   1. Проверить, анализирует ли систематически внутренний аудит эффективность (занимается ли рисками система контроля?) и адекватность (работает ли система контроля на практике?) систем контроля.
   2. Проверить, дает ли внутренний аудит упреждающие советы в отношении эффективных и адекватных мер контроля во время разработки новых процессов и систем.
6. Убедиться в том, что внутренний аудит вносит свой вклад в вынесение мнения об адекватности и эффективности общей внутренней системы контроля.
   1. Проверить, является ли общее мнение требованием руководителя организации.
   2. Оценить роль внутреннего аудита в процессе вынесения общего мнения.
   3. Проверить, может ли внутренний аудит выносить мнение на основе достаточного покрытия аудитом всех направлений деятельности.
7. Убедиться в том, что внутренний аудит обеспечивает гарантию надежности и целостности информации.
   1. Проверить, входит ли целостность и надежность информации в пространство аудита.
   2. Проверить, достаточно ли внимания уделялось целостности и надежности информации в ходе оценки рисков.
   3. Оценить, проверяет ли внутренний аудит эффективность целостности и надежности информации.
   4. Оценить роль, которую внутренний аудит играет в обеспечении целостности и надежности информации.
8. Убедиться в том, что внутренний аудит обеспечивает гарантию секретности информации.
   1. Проверить, входит ли секретность информации в пространство аудита.
   2. Проверить, должное ли внимание уделяется соблюдению секретности информации во время оценки рисков.
   3. Оценить, проверяет ли внутренний аудит эффективность секретности информации.
   4. Оценить роль, которую внутренний аудит играет в обеспечении секретности информации.

**Планирование заданий (стандарт 2200)**

1. Убедиться в том, что внутренний аудит разрабатывает детальный план по каждому аудиторскому заданию.
   1. Проверить наличие подробного плана нескольких аудиторских заданий.
   2. Проверить, что эти планы подписывались руководителем группы.
   3. Проверить, что эти планы подписывались начальником отдела внутреннего аудита.
   4. Проверить, содержат ли эти планы всю необходимую информацию для проведения аудита.
2. Убедиться в том, что план задания содержит четкие задачи аудиторской деятельности и актуальное определение охвата аудита.
   1. Оценить, соответствуют ли задачи аудита риску, определенному в процессе оценки рисков.
   2. Оценить, были ли риск/и, выявленные в процессе оценки рисков, дополнены информацией, полученной в ходе предварительного опроса.
   3. Проверить, был ли проведен надлежащий предварительный опрос.
   4. Оценить, были ли определены все структурные единицы, документы и активы, подлежащие аудиту, в том числе люди, которых следует опросить.
   5. Оценить, был ли определен проверяемый период.
   6. Проверить, было ли оценено воздействие возможных ограничений охвата аудитом всех направлений деятельности.
3. Убедиться в том, что оперативное руководство адекватно информировано о предстоящем аудиторском задании.
   1. Проверить, есть ли процедура для информирования руководства о предстоящем аудиторском задании.
   2. Оценить, применяется ли эта процедура неукоснительно и в полном объеме.
   3. Проверить, сообщается ли как можно раньше руководству проверяемого процесса/структурного подразделения о задачах и охвате аудиторского задания.
   4. Проверить, уточняется ли состав аудиторской группы и продолжительность аудита.
   5. Проверить, проводилось ли установочное собрание с целью обсудить вопросы, касающиеся аудиторского задания.
4. Убедиться в том, что проводится предварительный опрос до постановки задач аудиторских задач.
   1. Проверить, прописывает ли методология стандартный подход к проведению предварительного опроса.
   2. Проверить, есть ли надлежащие вопросники для предварительного опроса.
   3. Проверить несколько аудиторских досье на факт проведения предварительного опроса.
5. Убедиться в том, что внутренний аудит рассматривает вероятность значительных ошибок и мошенничества до разработки аудиторских задач.
   1. Проверить, оценивает ли внутренний аудит вероятность значительных ошибок и мошенничества при проведении собственной оценки рисков до разработки плана аудиторских заданий.
6. Убедиться в том, что охват аудиторского задания включает в себя значимые системы, учетные записи, активы либо кадры.
   1. Проверить несколько аудиторских досье, чтобы выяснить, входят ли в охват аудиторского задания значимые системы, учетные записи, активы и кадры.
7. Убедиться в том, что на аудиторские задания выделяются достаточные и необходимые ресурсы.
   1. Проверить, что для выполнения задания выбираются аудиторы с необходимыми навыками.
   2. Проверить, привлекаются ли внешние эксперты со специальными навыками.
   3. Проверить, достаточны ли ресурсы для проведения аудиторских заданий в зависимости от их характера и сложности.
8. Убедиться в том, что разрабатывается детальная программа аудита, определяющая все этапы, которые необходимо пройти для выполнения целей аудиторского задания.
   1. Проверить, включает ли в себя аудиторская программа методы и приемы, которые нужно использовать в ходе выполнения аудиторского задания.
   2. Проверить, распределяется ли выполнение шагов аудиторской программы между отдельными внутренними аудиторами.
9. Убедиться в том, что аудиторские программы утверждаются должным образом.
   1. Проверить, утверждаются ли детальные программы аудита, подготовленные внутренними аудиторами, руководителем отдела внутреннего аудита.

**Осуществление задания (стандарт 2300)**

1. Убедиться в том, что у внутреннего аудита налажен процесс выявления актуальной, достаточной, надежной и полезной информации во время проведения аудиторских заданий.
   1. Проверить, получают ли внутренние аудиторы информацию путем проведения опросов и направления запросов к нужным сотрудникам, наблюдения за текущими процессами и изучения нужных отчетов.
2. Убедиться в том, что внутренние аудиторы пользуются аналитическими процедурами при осуществлении своих заданий.
   1. Проверить, описано ли в методологии, какие аналитические процедуры следует применить в конкретных обстоятельствах.
   2. Оценить, понимают ли внутренние аудиторы применение и пользу аналитических процедур.
3. Убедиться в том, что внутренние аудиторы готовят и используют надлежащие рабочие документы для фиксирования своей аудиторской работы.
   1. Проверить, четко ли прописаны в методологии формат и содержание рабочих документов.
   2. Провести анализ нескольких аудиторских досье на предмет адекватности (перекрестных ссылок) и полноты рабочих документов.
   3. Провести анализ нескольких аудиторских досье, ища в них доказательство наличия адекватного надзора над рабочими документами.
4. Убедиться в том, что доступ к рабочим документам находится под должном контролем.
   1. Проверить, есть ли политика в отношении доступа к рабочим документам.
   2. Проверить, в безопасности ли хранятся рабочие документы, написанные вручную.
   3. Проверить, контролируется ли доступ к электронным версиям рабочих документов с помощью специальных прав доступа.
   4. Оценить, насколько внутренние аудиторы осведомлены о требованиях безопасности к рабочим документам.
5. Убедиться в том, что в отношении рабочих документов аудита существуют надлежащие правила хранения.
   1. Проверить, есть ли надлежащая политика в отношении хранения рабочих документов.
   2. Выяснить, пользуется ли начальник отдела внутреннего аудита юридической консультацией, если сомневается насчет более долгих сроков хранения, чем это требуется по нормативам.
   3. Проверить, выполняют ли внутренние аудиторы требования процедуры хранения.
6. Убедиться в том, что осуществляется должный надзор над аудиторскими заданиями.
   1. Проверить, предписано ли в методологии, чтобы все аудиторские задания подвергались должному надзору.
   2. Опросить персонал о том, как проходит надзор и инструктаж.
7. Убедиться в том, что факт надзора оформляется документально.
   1. Изучить несколько аудиторских досье, ища в них свидетельство осуществления надлежащего надзора.

**Представление результатов (стандарт 2400)**

1. Убедиться в том, что внутренний аудит четко сообщает о влиянии выводов и результатов аудиторских заданий.
   1. Оценить, насколько в аудиторских выводах проводится различие между серьезными и менее серьезными вопросами.
   2. Оценить, четко ли внутренний аудит сообщает о том, с какими последствиями может столкнуться данная организация, если выявленные обстоятельства останутся без внимания.
   3. Опросить высшее руководство о серьезности сделанных аудиторских выводов.
   4. Оценить, насколько четко и обоснованно сформулировано основное сообщение в выводах аудита.
2. Убедиться в том, что внутренний аудит признает удовлетворительную работу объектов аудита.
   1. Убедиться в том, что внутренний аудит обращает внимание не только на то, что идет не так.
   2. Выяснить, базируется ли удовлетворительная оценка на достаточном основании.
   3. Проверить, насколько четко внутренний аудит формулирует положительную или отрицательную гарантию качества.
3. Убедиться в том, что отчеты внутреннего аудита являются точными, конструктивными, объективными, четкими, краткими, полными и своевременными.
   1. Проверить ряд аудиторских отчетов по вышеуказанным критериям качества.
4. Убедиться в том, что рекомендации аудита носят прагматичный характер.
   1. Оценить, содержат ли рекомендации конструктивные предложения о том, как улучшить выводы аудита.
   2. Оценить, направлены ли рекомендации на улучшение работы организации?
5. Убедиться в том, что ответ руководства включен в итоговые аудиторские отчеты.
   1. Оценить, есть ли у объекта аудита возможность выразить свое несогласие с выводами и рекомендациями аудита.
   2. Оценить, отражается ли это несогласие, если оно не разрешено, в итоговом аудиторском отчете.

**Последующие действия (стандарт 2500)**

1. Убедиться в том, что у внутреннего аудита налажен процесс контроля за действиями руководства по выводам и результатам аудиторских проверок.
   1. Проверить, предусмотрен ли в методологии специальный процесс.
   2. Проверить, какую систему использует внутренний аудит – «ручную» или автоматическую – для того, чтобы контролировать дальнейшие меры, предпринятые на основании выводов и результатов аудита.
   3. Проверить, предпринимает ли внутренний аудит надлежащие меры, когда выполнение его рекомендаций затягивается.
   4. Проверить, следит ли внутренний аудит за адекватностью ликвидации недостатков руководством организации.
2. Убедиться в том, что объекту аудита понятно, что они берут на себя риск за своевременное выполнение мер по ликвидации недостатков.
   1. Проверить, четко ли устанавливается эта ответственность в уставе внутреннего аудита и других надлежащих документах.
   2. Опросить несколько объектов аудита и оценить, осознают ли они указанную ответственность.

**Принятие рисков (стандарт 2600)**

1. Убедиться в том, что существует процесс разбирательства на более высоком уровне в случае, если руководство принимает риск, который превосходит допустимый уровень риска организации.
   1. Проверить, определены ли в методологии шаги, которые должен предпринять внутренний аудит.
   2. Оценить, предпринимает ли на самом деле внутренний аудит эти шаги, когда это необходимо.