

## **INTERNATIONAL STANDARDS FOR THE PROFESSIONAL PRACTICE OF INTERNAL AUDITING (STANDARDS)**

### **Introduction to the *Standards***

Internal auditing is conducted in diverse legal and cultural environments; for organizations that vary in purpose, size, complexity, and structure; and by persons within or outside the organization. While differences may affect the practice of internal auditing in each environment, conformance with The IIA's *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)* is essential in meeting the responsibilities of internal auditors and the internal audit activity.

The purpose of the *Standards* is to:

1. Guide adherence with the mandatory elements of the International Professional Practices Framework.
2. Provide a framework for performing and promoting a broad range of value-added internal auditing services.
3. Establish the basis for the evaluation of internal audit performance.
4. Foster improved organizational processes and operations.

The *Standards* are a set of principles-based, mandatory requirements consisting of:

- Statements of core requirements for the professional practice of internal auditing and for evaluating the effectiveness of performance that are internationally applicable at organizational and individual levels.
- Interpretations clarifying terms or concepts within the *Standards*.

The *Standards*, together with the Code of Ethics, encompass all mandatory elements of the International Professional Practices

## **A BELSŐ ELLENŐRZÉS SZAKMAI GYAKORLATÁNAK NEMZETKÖZI NORMÁI (NORMÁK)**

### **BEVEZETÉS A NORMÁKHOZ**

A belső ellenőrzési tevékenységet eltérő jogi és kulturális környezetben végzik különböző célú, méretű, összetettségű és szerkezetű szervezetek számára a szervezeten belüli vagy külső személyek. Minthogy az eltérések az adott környezetben hatással lehetnek a belső ellenőrzési gyakorlatra, alapvetően fontos, hogy a belső ellenőrök és a belső ellenőrzési tevékenység feladatai összhangban legyenek a *Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáival (a Normákkal)*.

A *Normák* célja:

1. Útmutatás a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének kötelező elemeinek betartásához.
2. Keretet biztosítanak a sokrétű, értékteremtő belső ellenőrzési szolgáltatások végrehajtásához és előmozdításához.
3. Alapot teremtenek a belső ellenőrzés teljesítményének értékeléséhez.
4. Segítik a szervezeti folyamatok és a működés színvonalának javítását.

A *Normák* *alapelvekre épülő, kötelező elvárások rendszere, ami a következőkből áll:*

- A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatára és a teljesítmény hatékonyságának értékelésére vonatkozó alapkövetelmények meghatározásai, amelyek nemzetközileg alkalmazandók szervezeti és egyéni szinten egyaránt.
- A *Normákban* szereplő szakkifejezések és fogalmak magyarázata.

Framework; therefore, conformance with the Code of Ethics and the *Standards* demonstrates conformance with all mandatory elements of the International Professional Practices Framework.

The *Standards* employ terms as defined specifically in the Glossary. To understand and apply the *Standards* correctly, it is necessary to consider the specific meanings from the Glossary. Furthermore, the *Standards* use the word “must” to specify an unconditional requirement and the word “should” where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

The *Standards* comprise two main categories: Attribute and Performance Standards. Attribute Standards address the attributes of organizations and individuals performing internal auditing. Performance Standards describe the nature of internal auditing and provide quality criteria against which the performance of these services can be measured. Attribute and Performance Standards apply to all internal audit services.

Implementation Standards expand upon the Attribute and Performance Standards by providing the requirements applicable to assurance (.A) or consulting (.C) services.

Assurance services involve the internal auditor’s objective assessment of evidence to provide opinions or conclusions regarding an entity, operation, function, process, system, or other subject matters. The nature and scope of an assurance engagement are determined by the internal auditor. Generally, three parties are participants in assurance services: (1) the person or group directly involved with the entity, operation, function, process, system, or other subject matter — the process owner, (2) the person or group making the assessment — the internal auditor, and (3) the person or group

*A Normák az Etikai Kódexszel együtt tartalmazzák a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének összes kötelező elemét, ezért az Etikai Kódex és a Normák betartása biztosítja az összhangot a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerével.*

**A Normák a Fogalomjegyzékben meghatározott speciális szakkifejezéseket alkalmazzák. A Normák helyes elsajátításához és alkalmazásához értelmezni kell a Fogalomjegyzék speciális szakkifejezéseit. A Normákban a „kell” (must) szó alkalmazása feltétel nélküli követelményt jelent, míg az „ajánlott, célszerű, elvárható” (should) kifejezések utalnak azokra az esetekre, amikor alkalmazásuktól az adott körülmények szakmai megítélése alapján el lehet térni.**

**A Normáknak két fő kategóriája van: Alapvető Normák és Végrehajtási Normák. Az Alapvető Normák a belső ellenőrzési tevékenységet végző szervezetek és szakemberek jellemzőit mutatják be. A Végrehajtási Normák a belső ellenőrzési tevékenység sajátosságait írják le, és minőségi kritériumokat adnak meg, amelyek alapján e szolgáltatások teljesítménye értékelhető. Az Alapvető Normákat és a Végrehajtási Normákat minden belső ellenőrzési szolgáltatásra alkalmazzák.**

**A Megvalósítási Normák kiterjednek mind az Alapvető Normákra, mind pedig a Végrehajtási Normákra, követelményei a bizonyosságot adó (A), illetve a tanácsadói szolgáltatásokra (C) vonatkoznak.**

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a belső ellenőrök objektíven értékeli a tényeket, és ennek alapján véleményt formálnak vagy következtetéseket vonnak le egy szervezetre, működésre, funkcióra, folyamatra, rendszerre, illetve az ellenőrzés egyéb tárgyaira vonatkozóan. A vizsgálat jellegét és hatókörét a belső ellenőr határozza meg. A bizonyosságot adó szolgáltatásoknak általában három szereplője van: (1) a szervezetben,

using the assessment — the user.

Consulting services are advisory in nature and are generally performed at the specific request of an engagement client. The nature and scope of the consulting engagement are subject to agreement with the engagement client. Consulting services generally involve two parties: (1) the person or group offering the advice — the internal auditor, and (2) the person or group seeking and receiving the advice — the engagement client. When performing consulting services the internal auditor should maintain objectivity and not assume management responsibility.

The *Standards* apply to individual internal auditors and the internal audit activity. All internal auditors are accountable for conforming with the *Standards* related to individual objectivity, proficiency, due professional care, and the *Standards* relevant to the performance of their job responsibilities. Chief audit executives are additionally accountable for the internal audit activity's overall conformance with the *Standards*.

If internal auditors or the internal audit activity is prohibited by law or regulation from conformance with certain parts of the *Standards*, conformance with all other parts of the *Standards* and appropriate disclosures are needed.

If the *Standards* are used in conjunction with requirements issued by other authoritative bodies, internal audit communications may also cite the use of other requirements, as appropriate. In such a case, if the internal audit activity indicates conformance with the *Standards* and inconsistencies exist between the *Standards* and other requirements, internal auditors and the internal audit activity must conform with the *Standards* and may conform with the other requirements if such requirements are more restrictive.

The review and development of the *Standards* is an ongoing process. The International Internal Audit Standards Board engages in extensive consultation and discussion before issuing the *Standards*.

működésben, funkcióban, folyamatban, rendszerben vagy a vizsgálat egyéb tárgyában közvetlenül érintett személy vagy csoport – a folyamatgazda, (2) az értékelést végző személy vagy csoport – a belső ellenőr, és (3) az értékelést felhasználó személy vagy csoport – a felhasználó.

A tanácsadói szolgáltatás jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amelyet általában a megbízó konkrét felkérése alapján nyújtanak. A tanácsadói feladat jellege és hatóköre a megbízóval történő megállapodás eredménye. A tanácsadói szolgáltatásoknak általában két szereplője van: (1) a tanácsadó személy vagy csoport – a belső ellenőr, és (2) a tanácsot kérő és fogadó személy vagy csoport – a megbízó. A tanácsadói szolgáltatások során a belső ellenőrnek meg kell őriznie tárgyilagosságát, és nem vállalhat át vezetői felelősséget.

A *Normák* minden belső ellenőrre és belső ellenőrzési tevékenységre vonatkoznak. Minden belső ellenőr felelős azért, hogy megfeleljen az objektivitásra, szakértelemre és elvárható szakmai gondosságra, valamint a munkaköri feladataira és teljesítményére vonatkozó *Normáknak*. A belső ellenőrzési szervezet vezetője ezen túlmenően felelős a *Normák* általános betartásáért a belső ellenőrzési tevékenység során.

***Ha a belső ellenőrök tevékenységét, vagy a Normák egyes részeinek betartását törvény tiltja, akkor ezt megfelelő módon nyilvánosságra kell hozni, és a Normák többi részét akkor is be kell tartani.***

***Ha a Normákat más hatósági szervek által kiadott előírásokkal együtt alkalmazzák, akkor ezekre az előírásokra utalni kell a belső ellenőrzés megfelelő kommunikációjában. Ilyen esetben, ha a Normák és egyéb előírások között nincs összhang, a belső ellenőrzésnek a Normákat kell betartania, és az egyéb rendelkezéseket betarthatja, ha azok szigorúbbak.***

This includes worldwide solicitation for public comment through the exposure draft process. All exposure drafts are posted on The IIA's website as well as being distributed to all IIA institutes.

Suggestions and comments regarding the *Standards* can be sent to:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

\*\*\*

## **INTERNATIONAL STANDARDS FOR THE PROFESSIONAL PRACTICE OF INTERNAL AUDITING (STANDARDS)**

### **Attribute Standards**

#### **1000 – Purpose, Authority, and Responsibility**

The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework (the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, the *Standards*, and the Definition of Internal Auditing). The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval.

#### **Interpretation:**

*The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization, including the nature of the chief audit executive's functional reporting relationship with the board; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and*

***A Normák felülvizsgálata és fejlesztése folyamatos munka. A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Normabizottság a Normák kiadása előtt széleskörű konzultációs és egyeztető tevékenységet végez. Ez magában foglalja a nyilvánosságra hozott szövegtervezet nemzetközi szintű nyilvános véleményeztetését is. A szövegtervezet megtalálható az IIA internetes honlapján és megküldésre kerül az összes IIA tagszervezetnek.***

***A Normákra vonatkozó javaslatokat és észrevételeket a következő címre lehet küldeni:***

***The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
247 Maitland Avenue  
Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA  
E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)***

## **A BELSŐ ELLENŐRZÉS SZAKMAI GYAKORLATÁNAK NEMZETKÖZI NORMÁI (NORMÁK)**

### **Alapvető Normák**

#### ***1000 – Cél, felhatalmazás és felelősség***

*A belső ellenőrzési tevékenység célját, felhatalmazását és felelősségét a Belső Ellenőrzés küldetésével és a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének kötelező elemeivel összhangban, alapszabályban kell hivatalosan meghatározni (a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Alapelvei, Etikai Kódex, Normák és a belső ellenőrzés definíciója). A belső ellenőrzési vezetőnek rendszeresen felül kell vizsgálnia az alapszabályt, és jóváhagyásra a felsővezetés, illetve a vezető testület elé kell terjesztenie.*

#### **Magyarázat:**

A belső ellenőrzési alapszabály olyan hivatalos dokumentum, amely meghatározza a belső ellenőrzési tevékenység célját,

*defines the scope of internal audit activities. Final approval of the internal audit charter resides with the board.*

**1000.A1** – The nature of assurance services provided to the organization must be defined in the internal audit charter. If assurances are to be provided to parties outside the organization, the nature of these assurances must also be defined in the internal audit charter.

**1000.C1** – The nature of consulting services must be defined in the internal audit charter.

## **1010 – Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter**

The mandatory nature of the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, the Code of Ethics, the *Standards*, and the Definition of Internal Auditing must be recognized in the internal audit charter. The chief audit executive should discuss the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework with senior management and the board.

## **1100 – Independence and Objectivity**

The internal audit activity must be independent, and internal auditors must be objective in performing their work.

### **Interpretation:**

*Independence is the freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner. To achieve the degree of independence necessary to effectively carry out the responsibilities of the internal audit activity, the chief audit executive has direct and unrestricted access to senior management and the board. This can be achieved through a dual-reporting relationship. Threats to independence must be managed at the individual auditor, engagement, functional,*

*felhatalmazását és felelősség. A belső ellenőrzési alapszabály megadja a belső ellenőrzés helyét a szervezetben belül, beleértve a belső ellenőrzési vezető függelmi/felettes-szakmai kapcsolatának leírását a vezető testülettel; hozzáférést biztosít a vizsgálati feladatok elvégzéséhez szükséges adatokhoz, személyekhez és fizikai eszközökhöz; meghatározza a belső ellenőrzési tevékenységek hatókörét. A belső ellenőrzési alapszabály végleges jóváhagyása a vezető testület feladata.*

**1000.A1** – *A szervezet számára nyújtott bizonyosságot adó szolgáltatások jellegét a belső ellenőrzési alapszabályban kell meghatározni. Ha ezeket a szolgáltatásokat szervezetben kívüli felek számára nyújtják, akkor ennek a jellegét is rögzíteni kell a belső ellenőrzési alapszabályban.*

**1000.C1** – *A tanácsadói szolgáltatások jellegét a belső ellenőrzési alapszabályban kell meghatározni.*

## **1010 – A Kötelező Irányelvek elfogadása a Belső Ellenőrzési Alapszabályban**

*A belső ellenőrzési alapszabályban el kell ismerni a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Alapelveit, az Etikai Kódex, a Normák és a Belső Ellenőrzés Definíciójának kötelező jellegét. A belső ellenőrzés vezetője számára ajánlott, hogy a Belső Ellenőrzés Küldetését és a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének kötelező elemeit tárgyalja meg a felső vezetéssel és a vezető testülettel.*

## **1100 – Függetlenség és tárgyilagosság**

*A belső ellenőrzési tevékenységnek függetlennek kell lennie, és a belső ellenőröknek tárgyilagosan kell végezniük munkájukat.*

### **Magyarázat:**

A függetlenség azt jelenti, hogy nem áll fenn semmi olyan feltétel, ami veszélyeztetné a belső ellenőrzést abban, hogy belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait elfogulatlanul hajtsa végre. A belső

and organizational levels.

*Objectivity is an unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others. Threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional, and organizational levels.*

### **1110 – Organizational Independence**

The chief audit executive must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities. The chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity.

#### **Interpretation:**

*Organizational independence is effectively achieved when the chief audit executive reports functionally to the board. Examples of functional reporting to the board involve the board:*

- *Approving the internal audit charter.*
- *Approving the risk based internal audit plan.*
- *Approving the internal audit budget and resource plan.*
- *Receiving communications from the chief audit executive on the internal audit activity's performance relative to its plan and other matters.*
- *Approving decisions regarding the appointment and removal of the chief audit executive.*
- *Approving the remuneration of the chief audit executive.*
- *Making appropriate inquiries of management and the chief audit executive to determine whether there are inappropriate scope or resource*

ellenőrzési tevékenység hatékony végrehajtásához szükséges függetlenségi szint biztosítása érdekében a belső ellenőrzési vezetőnek közvetlen és korlátlan hozzáférése van a felső vezetéshez és a vezető testülethez. Ezt kettős jelentéstételi viszony kialakításával lehet elérni. A függetlenséget fenyegető jelenségeket az egyéni ellenőrök szintjén, a vizsgálati megbízás, az egész funkció és a szervezet szintjein egyaránt kezelni kell.

Az objektivitás olyan elfogulatlan elvi hozzáállás, amely a belső ellenőrök számára lehetővé teszi, hogy higgyenek munkájuk eredményében, és ne tegyenek semmilyen minőségi kompromisszumot. Az objektivitás megköveteli, hogy a belső ellenőrök semmilyen egyéb szempontnak ne vessék alá a vizsgálatra vonatkozó megítélésüket. A tárgyilagosságot fenyegető jelenségeket az egyéni ellenőrök szintjén, a vizsgálati megbízás, az egész funkció és a szervezet szintjein egyaránt kezelni kell.

### **1110 – Szervezeti függetlenség**

*A belső ellenőrzés vezetőjének olyan szinten kell lennie a szervezeti hierarchiában, ami lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzés teljesítse feladatait. A belső ellenőrzési vezetőnek legalább évente egyszer meg kell erősítenie a vezető testület felé a belső ellenőrzési tevékenység szervezeti függetlenségét.*

#### **Magyarázat:**

*A szervezeti függetlenség gyakorlatilag úgy valósul meg, hogy a belső ellenőrzési vezető funkcionálisan a vezető testületnek tartozik beszámolóval. Ez magában foglalja, hogy a vezető testület:*

- *hagyja jóvá a belső ellenőrzés alapszabályát;*
- *hagyja jóvá a belső ellenőrzés kockázatalapú audit tervét;*
- *hagyja jóvá a belső ellenőrzés költségvetését és erőforrástervét;*
- *tájékoztatást kap a belső ellenőrzési vezetőtől a belső ellenőrzési szervezet tevékenységéről – összevetve annak tervével –, valamint egyéb*

*limitations.*

**1110.A1** – The internal audit activity must be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results. The chief audit executive must disclose such interference to the board and discuss the implications.

### **1111 – Direct Interaction with the Board**

The chief audit executive must communicate and interact directly with the board.

### **1112 – Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing**

Where the chief audit executive has or is expected to have roles and/or responsibilities that fall outside of internal auditing, safeguards must be in place to limit impairments to independence or objectivity.

#### **Interpretation:**

*The chief audit executive may be asked to take on additional roles and responsibilities outside of internal auditing, such as responsibility for compliance or risk management activities. These roles and responsibilities may impair, or appear to impair, the organizational independence of the internal audit activity or the individual objectivity of the internal auditor. Safeguards are those oversight activities, often undertaken by the board, to address these potential impairments, and may include such activities as periodically evaluating reporting lines and responsibilities and developing alternative processes to obtain assurance related to the areas of additional responsibility.*

### **1120 – Individual Objectivity**

Internal auditors must have an impartial,

ügyekről;

- jóváhagyja a belső ellenőrzési vezető kinevezésére vagy elmozdítására vonatkozó döntéseket;
- hagyja jóvá a belső ellenőrzési vezető javadalmazását; továbbá
- beszámoltatja a menedzsmentet és a belső ellenőrzési vezetőt a hatáskörök és erőforrások korlátainak meghatározása érdekében.

**1110.A1** – A belső ellenőrzést semmilyen befolyásolás nem érheti a vizsgálat hatókörének meghatározása, a munka elvégzése és az eredmények kommunikálása során. Ha a belső ellenőrzési vezető ilyen befolyásolási kísérletet észlel, azt jelentenie kell a vezető testület felé, és meg kell tárgyalnia a lehetséges következményeket.

### **1111 – Közvetlen kapcsolat a vezető testülettel**

A belső ellenőrzési vezetőnek közvetlenül a vezető testülettel kell kommunikálnia és közvetlen kapcsolatot tartania.

### **1112 – A Belső Ellenőrzési Vezető feladatai a belső ellenőrzésen túl**

Ha a belső ellenőrzési vezetőnek az ellenőrzésen túl is vannak elvárt feladatai, biztosítani kell, hogy ne csorbuljon a függetlensége és tárgyilagossága.

#### **Magyarázat:**

*A belső ellenőrzés vezetője felkérést kaphat a belső ellenőrzésen túli, egyéb szerepek, például megfelelőséggel vagy kockázatkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátására. Ezek a szerepek és feladatok csorbíthatják, vagy látszólag csorbíthatják a belső ellenőrzés szervezeti függetlenségét vagy a belső ellenőrök objektivitását. Ezeket az irányító testület felülvizsgálati szerepe biztosíthatja és kezelheti úgy, hogy a negatív hatások kiszűrésére rendszeresen felülvizsgálja a jelentéstételi utakat és felelősségeket, és alternatív folyamatokat dolgoz ki, amikkel bizonyosság szerezhető a*

unbiased attitude and avoid any conflict of interest.

*kiterjesztett felelősséggel kapcsolatban.*

#### **Interpretation:**

**Conflict of interest** is a situation in which an internal auditor, who is in a position of trust, has a competing professional or personal interest. Such competing interests can make it difficult to fulfill his or her duties impartially. A conflict of interest exists even if no unethical or improper act results. A conflict of interest can create an appearance of impropriety that can undermine confidence in the internal auditor, the internal audit activity, and the profession. A conflict of interest could impair an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

#### **1130 – Impairment to Independence or Objectivity**

If independence or objectivity is impaired in fact or appearance, the details of the impairment must be disclosed to appropriate parties. The nature of the disclosure will depend upon the impairment.

#### **Interpretation:**

**Impairment** to organizational independence and individual objectivity may include, but is not limited to, personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations, such as funding.

*The determination of appropriate parties to which the details of an impairment to independence or objectivity must be disclosed is dependent upon the expectations of the internal audit activity's and the chief audit executive's responsibilities to senior management and the board as described in the internal audit charter, as well as the nature of the impairment.*

**1130.A1** – Internal auditors must refrain from assessing specific operations for which they were previously

#### **1120 – Egyéni tárgyilagosság**

A *belső ellenőröknek pártatlannak, tárgyilagosságnak kell lenniük, és kerülniük kell bármilyen összeférhetetlenséget.*

#### **Magyarázat:**

Az összeférhetetlenség olyan helyzet, amelyben egy bizalmi pozícióban lévő belső ellenőrnek a munkájával ellentétes szakmai vagy személyes érdekei vannak, és ezek az érdekek megnehezíthetik feladatai pártatlan végrehajtását. Az összeférhetetlenség akkor is létezhet, ha egyébként nem eredményez etikátlan vagy szabályellenes eseményt. Az összeférhetetlenség olyan helytelen látszatot kelthet, amely csorbítja a belső ellenőrbe, a belső ellenőrzési tevékenységbe és a szakmába vetett bizalmat. Az összeférhetetlenség akadályozhatja az egyént munkájának és feladatainak tárgyilagos végrehajtásában.

#### **1130 – A függetlenség vagy a tárgyilagosság csorbulása**

A függetlenség vagy a tárgyilagosság tényleges vagy látszólagos csorbulása esetén a részletes körülményeket az érintett felek tudomására kell hozni. A közlés jellege a konkrét helyzettől függ.

#### **Magyarázat:**

A szervezeti függetlenség és az egyéni objektivitás csorbulása magában foglalhatja a következő tényezőket, de nem korlátozódik ezekre: személyes összeférhetetlenség, a hatókör korlátozása, az adatokhoz, személyekhez és eszközökhöz való hozzáférés beszűkülése, a források – pl. a finanszírozás – korlátozása.

A függetlenség vagy a tárgyilagosság csorbulására vonatkozó részletekről értesítendő felek meghatározása a belső ellenőrzési tevékenység irányában fennálló elvárásoktól, a belső ellenőrzés vezetőjének



responsible. Objectivity is presumed to be impaired if an internal auditor provides assurance services for an activity for which the internal auditor had responsibility within the previous year.

**1130.A2** – Assurance engagements for functions over which the chief audit executive has responsibility must be overseen by a party outside the internal audit activity.

**1130.A3** – The internal audit activity may provide assurance services where it had previously performed consulting services, provided the nature of the consulting did not impair objectivity and provided individual objectivity is managed when assigning resources to the engagement.

**1130.C1** – Internal auditors may provide consulting services relating to operations for which they had previous responsibilities.

**1130.C2** – If internal auditors have potential impairments to independence or objectivity relating to proposed consulting services, disclosure must be made to the engagement client prior to accepting the engagement.

## **1200 – Proficiency and Due Professional Care**

Engagements must be performed with proficiency and due professional care.

### **1210 – Proficiency**

Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. The internal audit activity collectively must possess or obtain the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities.

#### **Interpretation:**

*a felső vezetéshez és a vezető testülethez fűződő, a belső ellenőrzési alapszabályban leírt viszonyától, továbbá a helyzet konkrét jellegétől függ.*

**1130.A1** – *A belső ellenőröknek tartózkodniuk kell olyan konkrét folyamatok értékelésétől, amelyekben korábban felelős szerepük volt. A tárgyilagosság csorbulása feltételezhető, ha a belső ellenőr olyan tevékenységet ellenőriz, amelyben felelős szerepe volt a megelőző év során.*

**1130.A2** – *A belső ellenőrzés vezetőjének felelősségi körébe tartozó funkciókra vonatkozó vizsgálati megbízásokat a belső ellenőrzési tevékenységen kívül álló félnek kell felügyelnie.*

**1130.A3** – *A belső ellenőrzés végezhet bizonyosságot adó vizsgálatot olyan területen, ahol korábban tanácsadó szolgáltatást nyújtott, ha a tanácsadó tevékenység nem csorbitja az objektivitást, illetve és az ellenőrök objektivitását megfelelően kezelik a munkához szükséges erőforrások kijelölése során.*

**1130.C1** – *A belső ellenőrök végezhetnek tanácsadói szolgáltatásokat olyan folyamatokban, ahol korábban felelős szerepük volt.*

**1130.C2** – *Ha az igényelt tanácsadói szolgáltatásokkal kapcsolatban a belső ellenőröknél fennállhat a függetlenség vagy a tárgyilagosság csorbulásának veszélye, a megbízás elfogadása előtt ezt a megbízó ügyfél tudomására kell hozni.*

## **1200 – Szakértelem és kellő szakmai gondosság**

*A megbízásokat szakértelemmel és kellő szakmai gondossággal kell végrehajtani.*

### **1210 – Szakértelem**

*Proficiency is a collective term that refers to the knowledge, skills, and other competencies required of internal auditors to effectively carry out their professional responsibilities. It encompasses consideration of current activities, trends, and emerging issues, to enable relevant advice and recommendations. Internal auditors are encouraged to demonstrate their proficiency by obtaining appropriate professional certifications and qualifications, such as the Certified Internal Auditor designation and other designations offered by The Institute of Internal Auditors and other appropriate professional organizations.*

**1210.A1** – The chief audit executive must obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

**1210.A2** – Internal auditors must have sufficient knowledge to evaluate the risk of fraud and the manner in which it is managed by the organization, but are not expected to have the expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud.

**1210.A3** – Internal auditors must have sufficient knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. However, not all internal auditors are expected to have the expertise of an internal auditor whose primary responsibility is information technology auditing.

**1210.C1** – The chief audit executive must decline the consulting engagement or obtain competent advice and assistance if the internal auditors lack the knowledge, skills, or other competencies needed to perform

*A belső ellenőröknek rendelkezniük kell az egyéni feladataik elvégzéséhez szükséges tudással, szakismerettel és egyéb képességekkel. A belső ellenőrzésnek szervezeti szinten is birtokolnia kell, vagy el kell sajátítania a feladatai végrehajtásához szükséges tudást, szakismeretet és egyéb képességeket.*

**Magyarázat:**

A szakmaiság gyűjtőfogalom, ami a tudást, szakismeretet és a belső ellenőrök szakmai feladatainak hatékony végrehajtásához szükséges egyéb képességeket jelenti. Magában foglalja az aktuális folyamatok, tendenciák és feltárt jelenségek mérlegelését a megfelelő tanácsadó munkához és intézkedési javaslatok meghozásához. A belső ellenőrök a szakmaiságukat megfelelő szakvizsgák és bizonyítványok megszerzésével is demonstrálhatják. Ilyen lehet pl. az okleveles belső ellenőri cím (CIA), illetve az IIA vagy más megfelelő szakmai szervezetek által kínált képesítések.

**1210.A1** – *Ha a belső ellenőrök nem rendelkeznek a megbízatás egészének vagy egyes részeinek végrehajtásához szükséges tudással, szakismerettel és egyéb képességekkel, akkor a belső ellenőrzés vezetőjének megfelelő tanácsadást és segítséget kell igényelnie.*

**1210.A2** – A belső ellenőrnek elegendő tudással kell rendelkeznie ahhoz, hogy értékelje a visszaélés kockázatát és azt, hogy a szervezet hogyan kezeli ezt, de nem várható el tőle olyan szintű szakértelem, mint egy elsősorban visszaélések feltárására és kivizsgálására szakosodott szakembertől.

**1210.A3** – *A belső ellenőröknek megbízásaik végrehajtásához elegendő szinten kell ismerniük a főbb informatikai kockázatokat és kontrollokat, valamint a rendelkezésre álló informatikai alapú vizsgálati módszereket. Mindazonáltal nem várható el minden*

all or part of the engagement.

## 1220 – Due Professional Care

Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.

**1220.A1** – Internal auditors must exercise due professional care by considering the:

- Extent of work needed to achieve the engagement's objectives.
- Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied.
- Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes.
- Probability of significant errors, fraud, or noncompliance.
- Cost of assurance in relation to potential benefits.

**1220.A2** – In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques.

**1220.A3** – Internal auditors must be alert to the significant risks that might affect objectives, operations, or resources. However, assurance procedures alone, even when performed with due professional care, do not guarantee that all significant risks will be identified.

**1220.C1** – Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:

- Needs and expectations of

*belső ellenőrtől, hogy egy elsősorban informatikai ellenőrzésekre szakosodott belső ellenőr szakértelmével rendelkezzen.*

**1210.C1** – *Ha a belső ellenőrök nem rendelkeznek egy tanácsadói megbízás egészének vagy egyes részeinek végrehajtásához szükséges tudással, szakismerettel és egyéb képességekkel, akkor a belső ellenőrzés vezetőjének vissza kell utasítania a megbízást, vagy megfelelő tanácsot és segítséget kell igényelnie.*

## 1220 – Kellő szakmai gondosság

A belső ellenőröknek rendelkezniük kell azzal a gondossággal és szakismerettel, ami egy megfelelően körültekintő és hozzáértő belső ellenőrtől elvárható. A kellő szakmai gondosság nem jelent tévedhetetlenséget.

**1220.A1** – A belső ellenőrnek kellő szakmai gondossággal kell figyelembe venni a következőket:

- *A megbízás céljainak eléréséhez szükséges munka mennyisége;*
- *A bizonyosságot adó eljárások tárgyának relatív összetettsége, fontossága és jelentősége;*
- *Az irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatok megfelelősége és eredményessége;*
- *Jelentős hibák, visszaélések és szabálytalanságok valószínűsége;*
- *A vizsgálat költsége a várható haszonnal szemben.*

**1220.A2** – *A kellő szakmai gondosság érvényesülése során a belső ellenőröknek fontolóra kell venniük a technológiai alapú ellenőrzési eszközök és egyéb adatelemző módszerek alkalmazását.*

**1220.A3** – *A belső ellenőröknek fel kell figyelniük azokra a jelentős kockázatokra, amelyek negatív hatással lehetnek a célkitűzésekre, a működésre vagy az erőforrásokra. Ugyanakkor a bizonyosságot adó*

clients, including the nature, timing, and communication of engagement results.

- Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement's objectives.
- Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.

### **1230 – Continuing Professional Development**

Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.

### **1300 – Quality Assurance and Improvement Program**

The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity.

#### **Interpretation:**

*A quality assurance and improvement program is designed to enable an evaluation of the internal audit activity's conformance with Standards and an evaluation of whether internal auditors apply the Code of Ethics. The program also assesses the efficiency and effectiveness of the internal audit activity and identifies opportunities for improvement. The chief audit executive should encourage board oversight in the quality assurance and improvement program.*

### **1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program**

The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.

### **1311 – Internal Assessments**

Internal assessments must include:

*eljárások önmagukban – még ha kellő szakmai gondossággal is történnek – nem garantálják minden jelentős kockázat feltárását.*

**1220.C1** – A tanácsadói megbízások során a belső ellenőröknek kellő szakmai gondossággal kell figyelembe venniük a következőket:

- *Az ügyfelek igényei és elvárásai, beleértve a megbízás eredményeinek jellegét, ütemezését és közlését;*
- *A megbízás célkitűzéseinek eléréséhez szükséges munka relatív összetettsége és mennyisége;*
- *A tanácsadói megbízás költsége a várható haszonnal szemben.*

### **1230 – Folyamatos szakmai fejlődés**

*A belső ellenőröknek folyamatos szakmai fejlődés útján fejleszteniük kell tudásukat, szakismereteiket és egyéb képességeiket.*

### **1300 – Minőségbiztosítási és fejlesztési program**

A belső ellenőrzés vezetőjének ki kell alakítania és működtetnie kell egy minőségbiztosítási és fejlesztési programot, amely kiterjed a belső ellenőrzési tevékenység minden területére.

#### **Magyarázat:**

*A minőségbiztosítási és fejlesztési program célja, hogy értékelni lehessen a belső ellenőrzési tevékenységet abból a szempontból, hogy mennyire felel meg a Normáknak, és hogy a belső ellenőrök alkalmazzák-e az Etikai Kódexet. A program értékeli a belső ellenőrzési tevékenység hatékonyságát és eredményességét is, továbbá feltárja a javítási lehetőségeket. A belső ellenőrzési vezetőnek célszerű támogatni az irányító testület felülvizsgálati szerepét a minőségbiztosítási és fejlesztési programban.*

- Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity.
- Periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

#### **Interpretation:**

*Ongoing monitoring is an integral part of the day-to-day supervision, review, and measurement of the internal audit activity. Ongoing monitoring is incorporated into the routine policies and practices used to manage the internal audit activity and uses processes, tools, and information considered necessary to evaluate conformance with the Code of Ethics and the Standards.*

*Periodic assessments are conducted to evaluate conformance with the Code of Ethics, and the Standards.*

*Sufficient knowledge of internal audit practices requires at least an understanding of all elements of the International Professional Practices Framework.*

#### **1312 – External Assessments**

External assessments must be conducted at least once every five years by a qualified, independent assessor or assessment team from outside the organization. The chief audit executive must discuss with the board:

- The form and frequency of external assessment.
- The qualifications and independence of the external assessor or assessment team, including any potential conflict of interest.

#### **Interpretation:**

*External assessments may be accomplished through a full external assessment, or a self-assessment with independent external validation. The external assessor must conclude as to conformance with the Code of Ethics and the Standards; the external assessment may also include operational or*

#### **1310 – A minőségbiztosítási és fejlesztési program követelményei**

*A minőségbiztosítási és fejlesztési programnak belső és külső értékeléseket is tartalmaznia kell.*

#### **1311 – Belső értékelések**

*A belső értékeléseknek a következőket kell tartalmazniuk:*

- a belső ellenőrzési teljesítmény folyamatos nyomon követése,
- ismétlődő önértékelések vagy olyan szervezeten belüli egyéb személyek által végzett értékelések, akik megfelelő mértékben ismerik a belső ellenőrzés gyakorlatát.

#### **Magyarázat:**

A folyamatos nyomon követés szerves része a belső ellenőrzési tevékenység napi ellenőrzésének, felülvizsgálatának és mérésének. A folyamatos nyomon követés beépül a belső ellenőrzés irányítására vonatkozó szabályozásokba és napi munkába, olyan folyamatokat, eszközöket és információkat alkalmazva, amelyek szükségesek az Etikai Kódexszel és a Normákkal való összhang értékeléséhez.

*A rendszeres értékelések során megállapítják, hogy a tevékenység megfelel-e az Etikai Kódex előírásainak és a Normáknak.*

*A belső ellenőrzési gyakorlatok megfelelő ismeretének minimális követelménye a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszere összes elemére vonatkozó tájékozottság.*

#### **1312 – Külső értékelések**

A külső értékeléseket öt évente legalább egyszer el kell végezteni egy szervezeten kívüli képesített, független értékelő személlyel vagy csoporttal. A belső ellenőrzési vezetőnek meg kell tárgyalnia a vezető testülettel:

- a külső értékelések formáját és gyakoriságát,

*strategic comments.*

*A qualified assessor or assessment team demonstrates competence in two areas: the professional practice of internal auditing and the external assessment process. Competence can be demonstrated through a mixture of experience and theoretical learning. Experience gained in organizations of similar size, complexity, sector or industry, and technical issues is more valuable than less relevant experience. In the case of an assessment team, not all members of the team need to have all the competencies; it is the team as a whole that is qualified. The chief audit executive uses professional judgment when assessing whether an assessor or assessment team demonstrates sufficient competence to be qualified.*

*An independent assessor or assessment team means not having either an actual or a perceived conflict of interest and not being a part of, or under the control of, the organization to which the internal audit activity belongs. The chief audit executive should encourage board oversight in the external assessment to reduce perceived or potential conflicts of interest.*

### **1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program**

The chief audit executive must communicate the results of the quality assurance and improvement program to senior management and the board. Disclosure should include:

- The scope and frequency of both the internal and external assessments.
- The qualifications and independence of the assessor(s) or assessment team, including potential conflicts of interest.
- Conclusions of assessors.
- Corrective action plans.

#### **Interpretation:**

*The form, content, and frequency of communicating the results of the quality*

- hogy megfelelő-e a külső értékelő személy vagy csoport képesítése és függetlensége, beleértve bármely lehetséges összeférhetetlenséget.

#### **Magyarázat:**

A külső értékelés elvégezhető teljes külső értékelés, vagy független hitelesítéssel lezárt önértékelés formájában. A külső auditoroknak meg kell állapítani, hogy a folyamatok megfelelnek-e az Etikai Kódex előírásainak és a Normáknak. A külső értékelés megfogalmazhat operatív és stratégiai észrevételeket.

A képesített értékelő vagy értékelő csoport kompetenciája két területen: a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatában és a külső értékelési folyamatban szerzett tapasztalatain és elméleti ismeretein alapszik. A hasonló méretű, komplexitású, hasonló szektorban, vagy ágazatban tevékenykedő szervezeteknél szerzett tapasztalatok és technikai ismeretek értékesebbek, mint a más szervezeteknél szerettek. Ha az értékelést csoport végzi, nem szükséges, hogy annak minden egyes tagja teljeskörű kompetenciával rendelkezzen; a csoportnak egészében kell rendelkeznie a megfelelő képességekkel. Szakmailag a belső ellenőrzés vezetője bírálja el, hogy egyéni értékelő, vagy értékelő csoport rendelkezik-e a szükséges kompetenciákkal.

Az értékelő vagy értékelő csoport függetlensége azt jelenti, hogy nem áll fenn semmiféle valós vagy látszólagos összeférhetetlenség; az értékelők nem állnak annak a szervezetnek az irányítása alatt és nem is részei annak, amelyhez a belső ellenőrzési tevékenység tartozik. A belső ellenőrzési vezető támogatja az irányító testület felülvizsgálói szerepét a független, külső értékelés elvégzésében és az esetleges összeférhetetlenség kiszűrésében.

#### **1320 – Beszámolás a minőségbiztosítási és fejlesztési programról**

A belső ellenőrzés vezetőjének tájékoztatnia kell a felső vezetést és a vezető testületet a

*assurance and improvement program is established through discussions with senior management and the board and considers the responsibilities of the internal audit activity and chief audit executive as contained in the internal audit charter. To demonstrate conformance with the Code of Ethics and the Standards, the results of external and periodic internal assessments are communicated upon completion of such assessments and the results of ongoing monitoring are communicated at least annually. The results include the assessor's or assessment team's evaluation with respect to the degree of conformance.*

### **1321 – Use of “Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”**

Indicating that the internal audit activity conforms with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* is appropriate only if supported by the results of the quality assurance and improvement program.

#### **Interpretation:**

*The internal audit activity conforms with the Code of Ethics and the Standards when it achieves the outcomes described therein. The results of the quality assurance and improvement program include the results of both internal and external assessments. All internal audit activities will have the results of internal assessments. Internal audit activities in existence for at least five years will also have the results of external assessments.*

### **1322 – Disclosure of Nonconformance**

When nonconformance with the Code of Ethics or the *Standards* impacts the overall scope or operation of the internal audit activity, the chief audit executive must disclose the nonconformance and the impact to senior management and the board.

minőségbiztosítási és fejlesztési program eredményeiről. A tájékoztatásnak tartalmaznia kell:

- A belső és külső értékelések hatókörét és gyakoriságát;
- Az auditor(ok) vagy az értékelő csapat elvárt képesítéseit és függetlenségét, beleértve a potenciális összeférhetetlenséget;
- Az auditorok megállapításait;
- A javító intézkedéseket.

#### **Magyarázat:**

A felső vezetéssel és a vezető testülettel folytatott egyeztetések során meg kell határozni, hogy a minőségbiztosítási és fejlesztési program eredményeinek kommunikálása milyen formában, tartalommal és rendszerességgel történjen; figyelembe véve a belső ellenőrzési tevékenység és a belső ellenőrzés vezetőjének a belső ellenőrzési alapszabályban rögzített feladatait. Legalább évente egyszer kommunikálni kell a folyamatos nyomon követés, valamint az elvégzett külső és az ismétlődő belső értékelések eredményeit az Etikai Kódex előírásainak és a Normáknak való megfelelés bemutatására. Az eredmények tartalmazzák az értékelő személy vagy csoport megállapítását a megfelelés szintjére vonatkozóan.

### **1321 – A “Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáival Összhangban” minősítés használata**

A belső ellenőrzési tevékenység akkor van megfelelő összhangban a *Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáival*, ha a minőségbiztosítási és fejlesztési program eredményei ezt alátámasztják.

#### **Magyarázat:**

A belső ellenőrzés tevékenysége akkor van összhangban az Etikai Kódexszel és a Normákkal, ha elért eredményei teljesítik az azokban leírt követelményeket. A minőségbiztosítási és fejlesztési program eredményei magukba foglalják a belső és külső értékeléseket is. Minden belső

## **Performance Standards**

### **2000 – Managing the Internal Audit Activity**

The chief audit executive must effectively manage the internal audit activity to ensure it adds value to the organization.

#### **Interpretation:**

*The internal audit activity is effectively managed when:*

- *It achieves the purpose and responsibility included in the internal audit charter.*
- *It conforms with the Standards.*
- *Its individual members conform with the Code of Ethics and the Standards.*
- *It considers trends and emerging issues that could impact the organization.*

*The internal audit activity adds value to the organization and its stakeholders when it considers strategies, objectives, and risks; strives to offer ways to enhance governance, risk management and control processes; and objectively provides relevant assurance.*

### **2010 – Planning**

The chief audit executive must establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals.

#### **Interpretation:**

*To develop the risk-based plan, the chief audit executive consults with senior management and the board and obtains an understanding of the organization's strategies, key business objectives, associated risks, and risk management processes. The chief audit executive must review and adjust the plan, as necessary, in response to changes in the organization's business, risks, operations, programs,*

ellenőrzés rendelkezik a belső értékelések eredményeivel, azok pedig, amelyek már legalább öt éve tevékenykednek, rendelkeznek a külső értékelések eredményeivel is.

### **1322 – A „nemmegfelelőség” közlése**

*Ha az Etikai Kódex előírásainak vagy a Normáknak való „nemmegfelelőség” hatással van a belső ellenőrzési tevékenység hatókörére vagy működésére, akkor a belső ellenőrzés vezetőjének a „nemmegfelelőséget” és annak hatását a felső vezetés és a vezető testület tudomására kell hoznia.*

## **VÉGREHAJTÁSI NORMÁK**

### **2000 – A belső ellenőrzési tevékenység irányítása**

*A belső ellenőrzés vezetőjének olyan eredményesen kell irányítania a belső ellenőrzés tevékenységét, hogy az valóban értéket adjon a szervezet munkájához.*

#### **Magyarázat:**

A belső ellenőrzési tevékenység irányítása akkor eredményes, ha:

- teljesíti a belső ellenőrzési alapszabályban rögzített célokat és feladatokat;
- megfelel a Normáknak;
- a résztvevő egyének megfelelnek az Etikai Kódex követelményeinek és a Normáknak.
- figyelembe veszi a szervezetre befolyásoló hatást kifejthető tendenciákat és feltárt tényeket.

A belső ellenőrzés a stratégiák, célkitűzések és kockázatok értékelésével értéket teremt a szervezet és tulajdonosai/érdekelt felek számára; törekszik arra, hogy megoldásokat ajánljon az irányítás, kockázatkezelés és a



systems, and controls.

**2010.A1** – The internal audit activity's plan of engagements must be based on a documented risk assessment, undertaken at least annually. The input of senior management and the board must be considered in this process.

**2010.A2** – The chief audit executive must identify and consider the expectations of senior management, the board, and other stakeholders for internal audit opinions and other conclusions.

**2010.C1** – The chief audit executive should consider accepting proposed consulting engagements based on the engagement's potential to improve management of risks, add value, and improve the organization's operations. Accepted engagements must be included in the plan.

## **2020 – Communication and Approval**

The chief audit executive must communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval. The chief audit executive must also communicate the impact of resource limitations.

## **2030 – Resource Management**

The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan.

### **Interpretation:**

*Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the plan. Sufficient refers to the quantity of resources needed to accomplish the plan. Resources are effectively deployed when they are used in a way that optimizes*

kontrollfolyamatok javítására és objektív bizonyosságot nyújtson.

## **2010 – Tervezés**

A belső ellenőrzés vezetőjének kockázatalapú tervet kell készítenie, hogy meghatározhassa a belső ellenőrzési tevékenységnek a szervezet céljaival összhangban álló prioritásait.

### **Magyarázat:**

*A kockázatalapú terv kidolgozása érdekében a belső ellenőrzés vezetője konzultál a felső vezetéssel és az irányító testülettel, tanulmányozza a szervezet stratégiáit, fő üzleti célkitűzéseit, az azokhoz kapcsolódó kockázatokat és kockázatkezelési folyamatokat. A belső ellenőrzés vezetője felülvizsgálja, és szükség szerint aktualizálja a tervet, az üzleti helyzet, kockázatok, működés, programok, rendszerek és kontrollok változásaival összhangban.*

**2010.A1** – A belső ellenőrzési megbízásokat legalább évente végzett, dokumentált kockázatelemzésen alapuló tervben kell rögzíteni. Ebben a folyamatban figyelembe kell venni a felső vezetés és a vezető testület igényeit.

**2010.A2** – A belső ellenőrzés vezetőjének meg kell határozni és mérlegelni a felsővezetés, a vezető testület és más érdekelt elvárásait a belső ellenőrzés vizsgálataival és következtetéseivel szemben.

**2010.C1** – A belső ellenőrzés vezetőjének célszerű mérlegelnie a tanácsadói megbízások elfogadását annak alapján, hogy a megbízás elvégzése javítaná-e a kockázatok kezelését és a szervezet működését, valamint teremtene-e értéket. Az elfogadott megbízásokat szerepeltetni kell a tervben.

## **2020 – Tájékoztatás és jóváhagyás**

*A belső ellenőrzés vezetőjének felülvizsgálat és jóváhagyás céljából ismertetnie kell a felső vezetéssel és a vezető testülettel a*

*the achievement of the approved plan.*

#### **2040 – Policies and Procedures**

The chief audit executive must establish policies and procedures to guide the internal audit activity.

##### **Interpretation:**

*The form and content of policies and procedures are dependent upon the size and structure of the internal audit activity and the complexity of its work.*

#### **2050 – Coordination and Reliance**

The chief audit executive should share information, coordinate activities, and consider relying upon the work of other internal and external assurance and consulting service providers to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts.

##### **Interpretation:**

*In coordinating activities, the chief audit executive may rely on the work of other assurance and consulting service providers. A consistent process for the basis of reliance should be established, and the chief audit executive should consider the competency, objectivity, and due professional care of the assurance and consulting service providers. The chief audit executive should also have a clear understanding of the scope, objectives, and results of the work performed by other providers of assurance and consulting services. Where reliance is placed on the work of others, the chief audit executive is still accountable and responsible for ensuring adequate support for conclusions and opinions reached by the internal audit activity.*

#### **2060 – Reporting to Senior Management and the Board**

The chief audit executive must report periodically to senior management and the board on the internal audit activity's purpose,

*belső ellenőrzési munkatervet és a végrehajtáshoz szükséges forrásigényeket, beleértve a jelentősebb átmeneti változásokat is. A belső ellenőrzési vezetőnek közölnie kell továbbá a források korlátozottságának hatását is.*

#### **2030 – Erőforrás-gazdálkodás**

*A jóváhagyott terv megvalósítása érdekében a belső ellenőrzés vezetőjének biztosítania kell, hogy a belső ellenőrzés forrásai megfelelően, elégséges mértékben és hatékonyan legyenek elosztva.*

##### **Magyarázat:**

A „megfelelő” kifejezés a terv végrehajtásához szükséges tudás, szakismeretek és egyéb képességek rendelkezésre állását jelenti, az „elégséges” pedig az erőforrások mennyiségére vonatkozik. A forráselosztás akkor hatékony, ha segít optimális módon végrehajtani a jóváhagyott tervet.

#### **2040 – Szabályozás és eljárások**

*A belső ellenőrzés vezetőjének ki kell dolgoznia a belső ellenőrzési tevékenység irányításához szükséges szabályozásokat és eljárásokat.*

##### **Magyarázat:**

A szabályozások és az eljárások formája és tartalma a belső ellenőrzési tevékenység méretétől és szerkezetétől, valamint az ellenőrzési munka összetettségétől függ.

#### **2050 – Együttműködés és bizalom**

A belső ellenőrzés vezetőjétől elvárható, hogy a megfelelő lefedettség és a párhuzamos munkavégzés minimalizálása érdekében ossza meg az információkat, hangolja össze a tevékenységeket más belső és külső, bizonyosságot adó és tanácsadást nyújtó szolgáltatókkal, és bizalommal támaszkodjon azok munkájára.

##### **Magyarázat:**

Az együttműködés során a belső ellenőrzési

authority, responsibility, and performance relative to its plan and on its conformance with the Code of Ethics and the *Standards*. Reporting must also include significant risk and control issues, including fraud risks, governance issues, and other matters that require the attention of senior management and/or the board.

#### **Interpretation:**

*The frequency and content of reporting are determined collaboratively by the chief audit executive, senior management, and the board. The frequency and content of reporting depends on the importance of the information to be communicated and the urgency of the related actions to be taken by senior management and/or the board.*

*The chief audit executive's reporting and communication to senior management and the board must include information about:*

- *The audit charter.*
- *Independence of the internal audit activity.*
- *The audit plan and progress against the plan.*
- *Resource requirements.*
- *Results of audit activities.*
- *Conformance with the Code of Ethics and the Standards, and action plans to address any significant conformance issues.*
- *Management's response to risk that, in the chief audit executive's judgment, may be unacceptable to the organization.*

*These and other chief audit executive communication requirements are referenced throughout the Standards.*

#### **2070 – External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing**

When an external service provider serves as the internal audit activity, the provider must make the organization aware that the organization has the responsibility for maintaining an effective internal audit

vezető támaszkodhat más bizonyosságot adó és tanácsadó szolgáltatók munkájára. Ajánlott kialakítani az egymás munkájára támaszkodás megfelelő folyamatát, és a belső ellenőrzés vezetőjének mérlegelnie célszerű az ilyen szolgáltatók kompetenciáját, objektivitását és elvárható szakmai gondosságát. A belső ellenőrzés vezetőjének ajánlott pontosan ismernie a szolgáltatók munkájának hatókörét, céljait és eredményeit. A belső ellenőrzés vezetője akkor is felelős és számonkérhető a belső ellenőrzési tevékenység következtetéseinek és megállapításainak megfelelő támogatásáért, ha működik az egymás munkájára támaszkodás.

#### **2060 – Beszámolás a felső vezetés és a vezető testület számára**

*A belső ellenőrzési vezetőnek rendszeresen be kell számolnia a felső vezetésnek és a vezető testületnek a belső ellenőrzési tevékenység célkitűzéséről, hatásköréről, feladatáról, a terv végrehajtásának állapotáról, valamint az Etikai Kódex előírásainak és a Normáknak való megfelelésről. A beszámolóban ki kell térni a jelentős kockázati és kontrollkérdésekre, beleértve a visszaélések kockázatait, az irányítással kapcsolatos témákat, valamint a felső vezetés és/vagy a vezető testület figyelmét igénylő egyéb ügyeket.*

#### **Magyarázat:**

A beszámolás gyakoriságát és tartalmát a felső vezetéssel és a vezető testülettel együttműködve kell meghatározni. A beszámolás gyakorisága és tartalma a kommunikálásra váró információk fontosságától és a felső vezetés, és/vagy a vezető testület részéről szükséges intézkedések sürgősségétől függ.

A belső ellenőrzési vezető az alábbiakról tájékoztatja a felső vezetést és a vezető testületet, beszámolóiban és kommunikációjában:

- az Alapszabály,
- belső ellenőrzés függetlensége,
- a vizsgálati terv és végrehajtása,
- erőforrás-igények,
- ellenőrzési tevékenység eredményei,

activity.

### **Interpretation:**

*This responsibility is demonstrated through the quality assurance and improvement program which assesses conformance with the Code of Ethics and the Standards.*

### **2100 – Nature of Work**

The internal audit activity must evaluate and contribute to the improvement of the organization's governance, risk management, and control processes using a systematic, disciplined, and risk-based approach. Internal audit credibility and value are enhanced when auditors are proactive and their evaluations offer new insights and consider future impact.

### **2110 – Governance**

The internal audit activity must assess and make appropriate recommendations to improve the organization's governance processes for:

- Making strategic and operational decisions.
- Overseeing risk management and control.
- Promoting appropriate ethics and values within the organization.
- Ensuring effective organizational performance management and accountability.
- Communicating risk and control information to appropriate areas of the organization.
- Coordinating the activities of, and communicating information among, the board, external and internal auditors, other assurance providers, and management.

**2110.A1** – The internal audit activity must evaluate the design, implementation, and effectiveness of the organization's ethics-related objectives, programs, and activities.

**2110.A2** – The internal audit activity must assess whether the information

- az Etikai Kódex előírásaival és a Normákkal való összhang, valamint intézkedési terv, ami a jelentős eltéréseket kezeli,
- a vezetés válaszingyintézkedései azokra a kockázatokra, amiket a belső ellenőrzési vezető megítélése szerint a szervezet nem vállalhat fel.

*Ezeket, és a belső ellenőrzési vezető további kommunikációs követelményeit tartalmazzák a Normák.*

### **2070 – Külső szolgáltató belső ellenőrzési és szervezeti felelőssége**

*Ha a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató végzi, akkor a szervezetben tudatosítania kell az eredményes belső ellenőrzési tevékenység fenntartására vonatkozó felelősséget.*

### **Magyarázat:**

Ez a felelősség a minőségbiztosítási és fejlesztési programban nyilvánul meg, ami biztosítja a megfelelést az Etikai Kódexben és a Normákban leírt követelményekkel.

### **2100 – A munka jellege**

*A belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres, szabályozott és kockázatalapú eljárással kell értékelnie a szervezet irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatait, és hozzá kell járulnia ezek tökéletesítéséhez. A belső ellenőrzés hitelességét és értékét növeli, ha az auditorok proaktívak, megállapításaik új szempontokat vetnek fel és mérlegelik a jövőbeni hatásokat.*

### **2110 – Irányítás**

A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell az irányítási folyamatot, és megfelelő javaslatokat kell tennie a szervezetirányítási folyamat javítására, hogy elérje a következő célkitűzéseket:

- *stratégiai és operatív döntések meghozatala;*
- *a kockázatkezelés és kontrollok felülvizsgálata;*

technology governance of the organization supports the organization's strategies and objectives.

## 2120 – Risk Management

The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.

### Interpretation:

*Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor's assessment that:*

- *Organizational objectives support and align with the organization's mission.*
- *Significant risks are identified and assessed.*
- *Appropriate risk responses are selected that align risks with the organization's risk appetite.*
- *Relevant risk information is captured and communicated in a timely manner across the organization, enabling staff, management, and the board to carry out their responsibilities.*

*The internal audit activity may gather the information to support this assessment during multiple engagements. The results of these engagements, when viewed together, provide an understanding of the organization's risk management processes and their effectiveness.*

*Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.*

**2120.A1** – The internal audit activity must evaluate risk exposures relating to the organization's governance, operations, and information systems

- *megfelelő etikai elvek és értékek érvényesülésének elősegítése a szervezetben;*
- *hatékony szervezeti teljesítménymenedzsment és számonkérhetőség biztosítása;*
- *a kockázatokkal és a kontrollokkal kapcsolatos információk hatékony kommunikálása a szervezet megfelelő területei felé;*
- *a vezető testület, a külső és belső ellenőrök, egyéb bizonyosságot szolgáltató szervezetek, valamint a vezetés tevékenységeinek hatékony koordinálása, köztük az információk hatékony átadása.*

**2110.A1** – A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a szervezet etikai vonatkozású célkitűzéseinek, programjainak és tevékenységeinek kialakítását, végrehajtását és hatékonyságát.

**2110.A2** – A belső ellenőrzési tevékenységnek fel kell mérnie, hogy a szervezet informatikai irányítása mennyire támogatja a szervezet stratégiáit és célkitűzéseit.

## 2120 – Kockázatkezelés

*A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a kockázatkezelés folyamatainak hatékonyságát, és hozzá kell járulnia azok javításához.*

### Magyarázat:

A kockázatkezelési folyamat hatékonyságának elbírálásánál a belső ellenőrök értékelik, hogy:

- a szervezeti célok támogatják a szervezet küldetését, és összhangban vannak azzal;
- a jelentős kockázatokat meghatározták és felmérték;
- a kockázatokra, a szervezet kockázatvállalási szintjével összhangban, megfelelő válaszhintézkedések születtek,
- gyűjtik a kockázatokra vonatkozó információkat, és megfelelő időben

regarding the:

- Achievement of the organization's strategic objectives.
- Reliability and integrity of financial and operational information.
- Effectiveness and efficiency of operations and programs.
- Safeguarding of assets.
- Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.

**2120.A2** – The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.

**2120.C1** – During consulting engagements, internal auditors must address risk consistent with the engagement's objectives and be alert to the existence of other significant risks.

**2120.C2** – Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization's risk management processes.

**2120.C3** – When assisting management in establishing or improving risk management processes, internal auditors must refrain from assuming any management responsibility by actually managing risks.

## **2130 – Control**

The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.

és módon kommunikálják azokat a szervezet felé, lehetővé téve ezzel, hogy az irányítói kör, a vezetés és a vezető testület végrehajtsa feladatait.

A belső ellenőrzés különböző vizsgálatainak során információkat gyűjthet értékelési alátámasztására. Összességükben tekintve ezek a vizsgálatok biztosítják a szervezet kockázatkezelési folyamatainak és azok hatékonyságának megismerését.

A kockázatkezelési folyamatok nyomon követése a vezetés rendszeres tevékenysége révén, külön értékelések keretében, vagy mindkettő útján történik.

**2120.A1** – *A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, különös tekintettel:*

- *a szervezet stratégiai célkitűzéseinek teljesítésére,*
- *a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára és zártóságára,*
- *a működés és az informatikai alkalmazások hatékonyságára és eredményességére,*
- *a vagyonvédelemre,*
- *a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és a szerződések betartására.*

**2120.A2** – *A belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a visszaélések elkövetésének lehetőségét és azt, hogy a szervezet hogyan kezeli a visszaélési kockázatokat.*

**2120.C1** – *A tanácsadói megbízások végrehajtása során a belső ellenőröknek vizsgálniuk kell a megbízás célkitűzéseivel összefüggésben lévő kockázatokat, és figyelniük kell más jelentős kockázatok meglétére is.*

**2120.C2** – *A belső ellenőröknek a*

**2130.A1** – The internal audit activity must evaluate the adequacy and effectiveness of controls in responding to risks within the organization's governance, operations, and information systems regarding the:

- Achievement of the organization's strategic objectives.
- Reliability and integrity of financial and operational information.
- Effectiveness and efficiency of operations and programs.
- Safeguarding of assets.
- Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.

**2130.C1** – Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization's control processes.

## **2200 – Engagement Planning**

Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations. The plan must consider the organization's strategies, objectives, and risks relevant to the engagement.

### **2201 – Planning Considerations**

In planning the engagement, internal auditors must consider:

- The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance.
- The significant risks to the activity's objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level.

*tanácsadói tevékenység során szerzett ismereteiket be kell építeniük a szervezet kockázatkezelési folyamatainak értékelésébe.*

**2120.C3** – *Amikor a belső ellenőrök támogatják a vezetést a kockázatkezelési folyamat kialakításában vagy javításában, tartózkodniuk kell az adott kockázatkezeléssel kapcsolatos vezetői feladat átvállalásától.*

## **2130 – Kontroll**

*A belső ellenőrzési tevékenységnek a kontrollok hatékonyságának és eredményességének értékelésével, valamint folyamatos fejlesztésük támogatásával segítenie kell a szervezetet a hatékony kontrollok fenntartásában.*

**2130.A1** – *A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet irányítási, működési és információs rendszerekre vonatkozó, kockázatokat kezelő kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:*

- *a szervezet stratégiai célkitűzéseinek teljesítésére,*
- *a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára és zártóságára,*
- *a működés és az informatikai alkalmazások hatékonyságára és eredményességére,*
- *a vagyonvédelemre,*
- *a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és a szerződések betartására.*

**2130.C1** – *A belső ellenőröknek a tanácsadói tevékenység során szerzett ismereteiket be kell építeniük a szervezet kontrollfolyamatainak értékelésébe.*

## **2200 – A megbízások tervezése**

A belső ellenőröknek minden egyes

- The adequacy and effectiveness of the activity's governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model.
- The opportunities for making significant improvements to the activity's governance, risk management, and control processes.

**2201.A1** – When planning an engagement for parties outside the organization, internal auditors must establish a written understanding with them about objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations, including restrictions on distribution of the results of the engagement and access to engagement records.

**2201.C1** – Internal auditors must establish an understanding with consulting engagement clients about objectives, scope, respective responsibilities, and other client expectations. For significant engagements, this understanding must be documented.

## 2210 – Engagement Objectives

Objectives must be established for each engagement.

**2210.A1** – Internal auditors must conduct a preliminary assessment of the risks relevant to the activity under review. Engagement objectives must reflect the results of this assessment.

**2210.A2** – Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.

**2210.A3** – Adequate criteria are needed to evaluate governance, risk management, and controls. Internal auditors must ascertain the extent to which management and/or the board has established adequate criteria to determine whether objectives and

megbízásra tervet kell készíteniük és dokumentálniuk, amely tartalmazza a megbízás céljait, hatókörét, ütemezését és a hozzárendelt erőforrásokat. A terv mérlegeli a szervezet stratégiáit, célkitűzéseit és a megbízással kapcsolatos kockázatokat.

### 2201 – Tervezési szempontok

*A megbízások tervezésénél a belső ellenőröknek figyelembe kell venniük:*

- *A vizsgálandó tevékenység stratégiáit és célkitűzéseit, valamint az azok megvalósulását figyelemmel kíséző eszközöket;*
- *A tevékenység célkitűzéseinek jelentős kockázatait, erőforrásait és működését, valamint azokat az eszközöket, amelyekkel a kockázatok potenciális hatása elfogadható szinten tartható;*
- *A tevékenység irányításának, kockázatkezelésének és kontrollfolyamatainak megfelelőségét és hatékonyságát, összehasonlítva az aktuális keretekkel vagy modellel;*
- *A tevékenység irányításának, kockázatkezelésének és kontrollfolyamatainak jelentősebb javítási lehetőségeit.*

**2201.A1** – *A külső megbízások tervezése során a belső ellenőröknek a megbízókkal közösen írásban kell rögzíteniük a célkitűzéseket, a hatókört, a kölcsönös felelősségeket és az egyéb elvárásokat, beleértve a megbízás eredményeinek terjesztésére és a megbízással kapcsolatos iratokhoz való hozzáférésre vonatkozó korlátozásokat.*

**2201.C1** – *A tanácsadói megbízás ügyfeleivel a belső ellenőröknek egyetértésre kell jutni a célkitűzésekről, a hatókorról, a kölcsönös felelősségekről és egyéb ügyféligényekről. A jelentősebb megbízásoknál ezt a megállapodást dokumentálni kell.*

## 2210 – A megbízások célkitűzései



goals have been accomplished. If adequate, internal auditors must use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors must identify appropriate evaluation criteria through discussion with management and/or the board.

#### **Interpretation:**

*Types of criteria may include:*

- *Internal (e.g., policies and procedures of the organization).*
- *External (e.g., laws and regulations imposed by statutory bodies).*
- *Leading practices (e.g., industry and professional guidance).*

**2210.C1** – Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.

**2210.C2** – Consulting engagement objectives must be consistent with the organization's values, strategies, and objectives.

## **2220 – Engagement Scope**

The established scope must be sufficient to achieve the objectives of the engagement.

**2220.A1** – The scope of the engagement must include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.

**2220.A2** – If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations

*A célkitűzéseket minden egyes megbízásra meg kell határozni.*

**2210.A1** – *A belső ellenőröknek előzetes kockázatfelmérést kell végezniük a vizsgált tevékenységre vonatkozóan. A megbízás célkitűzéseinek tükrözniük kell ennek a felmérésnek az eredményeit.*

**2210.A2** – *A megbízás célkitűzéseinek kidolgozása során a belső ellenőröknek figyelembe kell venniük a jelentős hibák, visszaélések, szabályszerűtlenségek és egyéb hatások bekövetkeztének valószínűségét.*

**2210.A3** - *Az irányítás, a kockázatkezelés és a kontrollok értékeléséhez megfelelő kritériumokra van szükség. A belső ellenőröknek meg kell állapítaniuk, hogy a vezetés, illetve a vezető testület milyen hatékony kontrollokat alakított ki a célok és célkitűzések teljesítésének meghatározására. Ha a kritériumok megfelelőek, akkor a belső ellenőröknek értékeléseik során hasonlóakat kell használniuk. Ha a követelményrendszer nem megfelelő, akkor a belső ellenőröknek a vezetéssel, illetve a vezető testülettel együttműködve megfelelő értékelési kritériumokat kell kialakítaniuk.*

#### **Magyarázat:**

*A kritériumok lehetnek*

- *Belső előírások (pl. irányelvek és szervezeti szabályozás);*
- *Külső követelmények (pl. jogszabályok, hatósági előírások);*
- *Jó gyakorlatok (pl. iparági, szakmai irányelvek).*

**2210.C1** – *A tanácsadói megbízások célkitűzéseinek az ügyféllel megállapodott mértékben kell az irányítási, a kockázatkezelési és kontrollfolyamatokra irányulniuk.*

should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.

**2220.C1** – In performing consulting engagements, internal auditors must ensure that the scope of the engagement is sufficient to address the agreed-upon objectives. If internal auditors develop reservations about the scope during the engagement, these reservations must be discussed with the client to determine whether to continue with the engagement.

**2220.C2** – During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.

## **2230 – Engagement Resource Allocation**

Internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and available resources.

### **Interpretation:**

*Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the engagement. Sufficient refers to the quantity of resources needed to accomplish the engagement with due professional care.*

## **2240 – Engagement Work Program**

Internal auditors must develop and document work programs that achieve the engagement objectives.

**2240.A1** – Work programs must include the procedures for identifying,

**2210.C2** – *A tanácsadói megbízások célkitűzéseinek összhangban kell állnia a szervezeti értékekkel, stratégiákkal és a szervezet célkitűzéseivel.*

## **2220 – A megbízások hatóköre**

*A hatókört úgy kell meghatározni, hogy az elegendő legyen a megbízás célkitűzéseinek eléréséhez.*

**2220.A1** – A megbízás hatókörének meghatározásakor figyelembe kell venni az érintett rendszereket, nyilvántartásokat, személyi és tárgyi eszközöket, beleértve azokat is, amelyek harmadik fél felügyelete alatt állnak.

**2220.A2** – *Ha egy bizonyosságot adó megbízás során jelentős tanácsadási lehetőségek merülnek fel, akkor a célkitűzések, a hatókör, a kölcsönös felelősségek és az egyéb elvárások tekintetében célszerű külön írásbeli megállapodást kötni, majd pedig a tanácsadói megbízás eredményeit a tanácsadásra vonatkozó Normák szerint kommunikálni.*

**2220.C1** – A tanácsadói megbízások végrehajtásánál a belső ellenőröknek biztosítaniuk kell, hogy a megbízás hatóköre elegendő legyen az egyeztetett célkitűzések eléréséhez. Ha a belső ellenőrök a megbízás végrehajtása során a hatókörre vonatkozó megkötésekbe ütköznek, akkor ezeket meg kell beszélniük az ügyféllel, hogy dönthessenek a megbízás folytatásáról.

**2220.C2** – *A tanácsadói megbízások végrehajtása során a belső ellenőröknek vizsgálniuk kell a megbízás célkitűzéseivel összefüggésben lévő kockázatokat, és figyelniük kell más jelentős kockázatok meglétére is.*

## **2230 – A megbízások forrásbiztosítása**

*A megbízások jellege és összetettsége, az időkorlátok és a rendelkezésre álló erőforrások elemzése alapján a belső*

analyzing, evaluating, and documenting information during the engagement. The work program must be approved prior to its implementation, and any adjustments approved promptly.

**2240.C1** – Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.

### **2300 – Performing the Engagement**

Internal auditors must identify, analyze, evaluate, and document sufficient information to achieve the engagement's objectives.

#### **2310 – Identifying Information**

Internal auditors must identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives.

#### **Interpretation:**

*Sufficient information is factual, adequate, and convincing so that a prudent, informed person would reach the same conclusions as the auditor. Reliable information is the best attainable information through the use of appropriate engagement techniques. Relevant information supports engagement observations and recommendations and is consistent with the objectives for the engagement. Useful information helps the organization meet its goals.*

#### **2320 – Analysis and Evaluation**

Internal auditors must base conclusions and engagement results on appropriate analyses and evaluations.

#### **2330 – Documenting Information**

Internal auditors must document sufficient, reliable, relevant, and useful information to

*ellenőröknek meg kell határozniuk a megbízás célkitűzéseinek eléréséhez szükséges és elégséges erőforrásokat.*

#### **Magyarázat:**

A szükséges erőforrás olyan tudásbázist, szakismereteket és kompetenciákat jelent, amik a megbízás végrehajtásához nélkülözhetetlenek. Az elégséges pedig azt jelenti, hogy az erőforrások a megbízás elvárható szakmai gondossággal történő végrehajtásához megfelelő mennyiségben állnak rendelkezésre.

#### **2240 – A megbízások munkaprogramja**

*A belső ellenőröknek olyan munkaprogramokat kell kidolgozniuk és dokumentálniuk, amelyek révén a megbízás célkitűzései megvalósíthatók.*

**2240.A1** – A munkaprogramoknak tartalmazni kell azokat az eljárásokat, amelyekkel a megbízás során feltárják, elemzik, értékelik és dokumentálják az információkat. A munkaprogramot annak végrehajtása előtt, az esetleges változtatásokat pedig haladéktalanul jóvá kell hagyatni.

**2240.C1** – A tanácsadói megbízások esetében a munkaprogramok a megbízás jellegétől függően formailag és tartalmilag eltérők lehetnek.

#### **2300 – A megbízások végrehajtása**

*A belső ellenőröknek elegendő információt kell feltárni, elemezni, értékelni és dokumentálni a megbízás célkitűzéseinek megvalósításához.*

#### **2310 – Az információ feltárása**

*A belső ellenőröknek elegendő, megbízható, érdemi és hasznos információt kell feltárniuk a megbízás célkitűzéseinek megvalósításához.*

#### **Magyarázat:**

support the engagement results and conclusions.

**2330.A1** – The chief audit executive must control access to engagement records. The chief audit executive must obtain the approval of senior management and/or legal counsel prior to releasing such records to external parties, as appropriate.

**2330.A2** – The chief audit executive must develop retention requirements for engagement records, regardless of the medium in which each record is stored. These retention requirements must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

**2330.C1** – The chief audit executive must develop policies governing the custody and retention of consulting engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies must be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

## **2340 – Engagement Supervision**

Engagements must be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed.

### **Interpretation:**

*The extent of supervision required will depend on the proficiency and experience of internal auditors and the complexity of the engagement. The chief audit executive has overall responsibility for supervising the engagement, whether performed by or for the internal audit activity, but may designate*

Az elégséges információnak olyan tényszerűnek, megfelelőnek és meggyőzőnek kell lennie, hogy az alapján egy alapos és jól tájékozott személy ugyanazokat a következtetéseket vonja le, mint a belső ellenőr. Megbízható információnak nevezzük a megfelelő vizsgálati módszerekkel elérhető legpontosabb információt. Az érdemi információ alátámasztja a vizsgálat megállapításait és intézkedési javaslatait, és összhangban van a vizsgálat célkitűzéseivel. A hasznos információ segíti a szervezetet céljainak elérésében.

### **2320 – Elemzés és értékelés**

*A belső ellenőröknek a következtetéseiket és a megbízás eredményeit megfelelő elemzésekre és értékelésekre kell alapozniuk.*

### **2330 – Az információk dokumentálása**

A belső ellenőröknek a megbízás eredményeinek és a következtetések alátámasztása érdekében dokumentálniuk kell az elegendő, megbízható, érdemi és hasznos információkat.

**2330.A1** – *A belső ellenőrzési vezetőnek felügyelnie kell a megbízás dokumentációjához való hozzáférést. A belső ellenőrzési vezetőnek meg kell szereznie a felső vezetés és/vagy a jogi tanácsadó jóváhagyását, mielőtt a szükséges dokumentációkat külső felek számára rendelkezésre bocsátja.*

**2330.A2** – *A belső ellenőrzési vezetőnek ki kell dolgoznia a megbízás dokumentációjának megőrzésére vonatkozó követelményeket, függetlenül attól, hogy a dokumentációt milyen adathordozón tárolják. Ezeknek a megőrzésre vonatkozó követelményeknek összhangban kell lenniük a szervezet irányelveivel és egyéb vonatkozó szabályzatokkal vagy más követelményekkel.*

**2330.C1** – *A belső ellenőrzési vezetőnek ki kell dolgoznia a*

*appropriately experienced members of the internal audit activity to perform the review. Appropriate evidence of supervision is documented and retained.*

## **2400 – Communicating Results**

Internal auditors must communicate the results of engagements.

## **2410 – Criteria for Communicating**

Communications must include the engagement's objectives, scope, and results.

**2410.A1** – Final communication of engagement results must include applicable conclusions, as well as applicable recommendations and/or action plans. Where appropriate, the internal auditors' opinion should be provided. An opinion must take into account the expectations of senior management, the board, and other stakeholders and must be supported by sufficient, reliable, relevant, and useful information.

### **Interpretation:**

*Opinions at the engagement level may be ratings, conclusions, or other descriptions of the results. Such an engagement may be in relation to controls around a specific process, risk, or business unit. The formulation of such opinions requires consideration of the engagement results and their significance.*

**2410.A2** – Internal auditors are encouraged to acknowledge satisfactory performance in engagement communications.

**2410.A3** – When releasing engagement results to parties outside the organization, the communication must include limitations on distribution and use of the results.

**2410.C1** – Communication of the progress and results of consulting

*tanácsadói megbízás dokumentációjának tárolási és őrzési eljárását, valamint ezek belső és külső felek számára történő hozzáféréseinek rendjét. Ezeknek az eljárásoknak összhangban kell lenniük a szervezet irányelveivel és egyéb vonatkozó szabályzatokkal vagy más követelményekkel.*

## **2340 – A megbízások felügyelete**

*A megbízásokat a célkitűzések megvalósítása, a minőség biztosítása és a munkatársak fejlődése érdekében megfelelően felügyelni kell.*

### **Magyarázat:**

A szükséges felügyelet mértéke függ a belső ellenőrök szakértelmétől és tapasztalatától, valamint a megbízás bonyolultságától. A belső ellenőrzés vezetője általános felelősséget visel a vizsgálat felügyeletéért, de a felülvizsgálat végrehajtását delegálhatja a belső ellenőrzési tevékenység kellően tapasztalt tagjaira. A felügyeleti munkát dokumentálni kell és a dokumentumokat meg kell őrizni.

## **2400 – Az eredmények kommunikálása**

*A belső ellenőröknek kommunikálniuk kell a megbízások eredményeit.*

## **2410 – A kommunikáció szempontjai**

*A kommunikációnak tartalmaznia kell a megbízás célkitűzéseit, hatókörét és eredményeit.*

**2410.A1** – A megbízás eredményeinek végleges kommunikációjának tartalmaznia kell a belső ellenőrök megfelelő következtetéseit, javaslatait és intézkedési tervét. Az auditor véleményét is közölni célszerű, ahol szükséges. A véleménynek figyelembe kell venni a felső vezetés, a vezető testület és más érdekelt elvárásait, és azt elegendő, megbízható, hasznos és releváns információkkal kell alátámasztani.

engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.

## 2420 – Quality of Communications

Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely.

### Interpretation:

*Accurate communications are free from errors and distortions and are faithful to the underlying facts. Objective communications are fair, impartial, and unbiased and are the result of a fair-minded and balanced assessment of all relevant facts and circumstances. Clear communications are easily understood and logical, avoiding unnecessary technical language and providing all significant and relevant information. Concise communications are to the point and avoid unnecessary elaboration, superfluous detail, redundancy, and wordiness. Constructive communications are helpful to the engagement client and the organization and lead to improvements where needed. Complete communications lack nothing that is essential to the target audience and include all significant and relevant information and observations to support recommendations and conclusions. Timely communications are opportune and expedient, depending on the significance of the issue, allowing management to take appropriate corrective action.*

## 2421 – Errors and Omissions

If a final communication contains a significant error or omission, the chief audit executive must communicate corrected information to all parties who received the original communication.

## 2430 – Use of “Conducted in Conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*”

### Magyarázat:

A végső vizsgálati vélemény megadása lehetséges az eredmények skálán való meghatározásával/besorolásával, következtetések megadásával, vagy egyéb más módon. Egy ilyen megbízás vonatkozhat egy konkrét folyamatban, kockázatban vagy üzletágban működő kontrollokra. A vélemény megfogalmazása során mérlegelni szükséges a megbízás eredményeit és azok jelentőségét.

**2410.A2** – A belső ellenőroket ösztönözzük arra, hogy a megbízások kommunikációjában ismerjék el a megfelelő teljesítményt.

**2410.A3** – Ha a megbízás eredményeit külső felek számára teszik közzé, a kommunikációnak tartalmaznia kell a terjesztésre vonatkozó korlátozásokat és az eredmények felhasználási jogát.

**2410.C1** – A tanácsadói megbízások folyamatának és eredményeinek kommunikációja a megbízás jellegétől és az ügyfél igényeitől függően formailag és tartalmilag eltérő lehet.

## 2420 – A kommunikáció minősége

A kommunikációnak pontosnak, objektívnek, világosnak, tömörnek, konstruktívnek, teljesnek és aktuálisnak kell lennie.

### Magyarázat:

A pontos kommunikáció mentes a hibáktól, torzításoktól és hű az alapjául szolgáló tényekhez. A tárgyilagos kommunikáció tisztességes, pártatlan és mentes a részrehajlástól; az összes érdemi tényező és körülmény tárgyszerű és kiegyensúlyozott értékelésén alapul. A világos kommunikáció könnyen érthető és logikus, kerüli a felesleges szakmai zsargont, és tartalmaz minden fontos, érdemi információt. A tömör kommunikáció lényegre törő, kerüli a

Indicating that engagements are “conducted in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*” is appropriate only if supported by the results of the quality assurance and improvement program.

### **2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance**

When nonconformance with the Code of Ethics or the *Standards* impacts a specific engagement, communication of the results must disclose the:

- Principle(s) or rule(s) of conduct of the Code of Ethics or the Standard(s) with which full conformance was not achieved.
- Reason(s) for nonconformance.
- Impact of nonconformance on the engagement and the communicated engagement results.

### **2440 – Disseminating Results**

The chief audit executive must communicate results to the appropriate parties.

#### **Interpretation:**

*The chief audit executive is responsible for reviewing and approving the final engagement communication before issuance and for deciding to whom and how it will be disseminated. When the chief audit executive delegates these duties, he or she retains overall responsibility.*

**2440.A1** – The chief audit executive is responsible for communicating the final results to parties who can ensure that the results are given due consideration.

**2440.A2** – If not otherwise mandated by legal, statutory, or regulatory requirements, prior to releasing results to parties outside the organization the chief audit executive must:

- Assess the potential risk to the

*szükségtelen magyarázatokat, felesleges részleteket, ismétléseket és terjedős megfogalmazást. A konstruktív kommunikáció segítséget jelent a vizsgálat megbízójának és a szervezetnek, továbbá javulást eredményez ott, ahol szükséges. A teljes kommunikáció tartalmaz minden olyan tényezőt, ami lényeges a célközönség számára, és minden fontos, érdemi információt és megfigyelést, ami alátámasztja a következtetéseket és az intézkedési javaslatokat. Az aktuális kommunikáció a vizsgált téma fontosságához mérten időszerű és célszerű; lehetővé téve a vezetés számára a megfelelő javító intézkedések meghozatalát.*

### **2421 – Hibák és hiányosságok**

*Ha a végleges kommunikáció valamilyen jelentős hibát vagy hiányosságot tartalmaz, akkor a belső ellenőrzési vezetőnek közölnie kell a helyesbített információt minden olyan féllel, aki megkapta az eredetét.*

### **2430 – A “Végrehajtva a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáival összhangban” kijelentés használata**

*„A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáival összhangban” megjegyzés csak akkor alkalmazható, ha ezt a minőségbiztosítási és fejlesztési program eredményei alátámasztják.*

### **2431 – A „nemmegfelelőség” közlése a megbízáshoz kapcsolódóan**

*Ha az Etikai Kódex előírásaitól vagy a Normáktól való nemmegfelelőség hatással van valamely megbízásra, akkor az eredmények kommunikálása során közölni kell:*

- az Etikai Kódex elveit vagy szabályait, vagy a Normá(ka)t, amelye(ke)t nem tartottak be teljes mértékben,
- a nemmegfelelőség okát (okait),
- a nemmegfelelőség hatását a megbízásra és a megbízás kommunikált eredményeire.

organization.

- Consult with senior management and/or legal counsel as appropriate.
- Control dissemination by restricting the use of the results.

**2440.C1** – The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.

**2440.C2** – During consulting engagements, governance, risk management, and control issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they must be communicated to senior management and the board.

## 2450 – Overall Opinions

When an overall opinion is issued, it must take into account the strategies, objectives, and risks of the organization; and the expectations of senior management, the board, and other stakeholders. The overall opinion must be supported by sufficient, reliable, relevant, and useful information.

### Interpretation:

*The communication will include:*

- *The scope, including the time period to which the opinion pertains.*
- *Scope limitations.*
- *Consideration of all related projects, including the reliance on other assurance providers.*
- *A summary of the information that supports the opinion.*
- *The risk or control framework or other criteria used as a basis for the overall opinion.*
- *The overall opinion, judgment, or conclusion reached.*

*The reasons for an unfavorable overall opinion must be stated.*

## 2440 – Az eredmények terjesztése

*A belső ellenőrzési vezetőnek kommunikálnia kell az eredményeket az érintett felek számára.*

### Magyarázat:

A belső ellenőrzés vezetője kiadás előtt átnézi és jóváhagyja a megbízás végső kommunikációját, és eldönti, hogy kinek és milyen módon küldi meg. Ha a belső ellenőrzés vezetője átruházza ezt a feladatot, általános felelőssége ebben akkor is megmarad.

**2440.A1** – *A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy a végleges eredményeket kommunikálja azokkal a felekkel, akik biztosíthatják az eredmények megfelelő hasznosítását.*

**2440.A2** – *Hacsak a törvényi, jogszabályi vagy szabályozási követelmények másként nem rendelkeznek, az eredmények szervezeten kívüli felek előtti nyilvánosságra hozását megelőzően a belső ellenőrzési vezetőnek:*

- *fel kell mérnie a szervezetet érintő lehetséges kockázatot,*
- *a kellő módon tanácskoznia kell a felső vezetéssel és/vagy jogi tanácsadóval,*
- *az eredmények felhasználásának korlátozásával felügyelnie kell a terjesztést.*

**2440.C1** – *A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy a tanácsadói megbízások végleges eredményeit a felek tudomására hozza.*

**2440.C2** – *A tanácsadói megbízások során felmerülhetnek irányítással, kockázatkezeléssel és kontrollal kapcsolatos kérdések. Ha ezek a szervezetre nézve jelentősek, akkor kommunikálni kell őket a felső vezetés és a vezető testület felé.*



## 2500 – Monitoring Progress

The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.

**2500.A1** – The chief audit executive must establish a follow-up process to monitor and ensure that management actions have been effectively implemented or that senior management has accepted the risk of not taking action.

**2500.C1** – The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.

## 2600 – Communicating the Acceptance of Risks

When the chief audit executive concludes that management has accepted a level of risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive must discuss the matter with senior management. If the chief audit executive determines that the matter has not been resolved, the chief audit executive must communicate the matter to the board.

### Interpretation:

*The identification of risk accepted by management may be observed through an assurance or consulting engagement, monitoring progress on actions taken by management as a result of prior engagements, or other means. It is not the responsibility of the chief audit executive to resolve the risk.*

### Glossary

#### Add Value

The internal audit activity adds value to the organization (and its stakeholders) when it provides objective and relevant assurance, and contributes to the effectiveness and

## 2450 – Átfogó vélemények

Ha átfogó vélemény kerül kiadásra, akkor annak figyelembe kell vennie a szervezet stratégiáit, célkitűzéseit és kockázatait, a felső vezetés, a vezető testület és más érdekelt elvárásait. Az átfogó véleményt elegendő, megbízható, hasznos és releváns információkkal kell alátámasztani.

### Magyarázat:

A kommunikáció tartalmazza

- a vélemény hatókörét és az időszakot, amelyre a vonatkozik;
- a hatókör korlátait;
- az összes hasonló témájú projekt figyelembe vételét, támaszkodva más értékelő szervezetek eredményeire;
- a véleményt alátámasztó információk összefoglalója;
- az átfogó vélemény alapjául szolgáló kockázati és kontrollkörnyezetet, vagy egyéb kritériumokat;
- az átfogó véleményt, értékelést vagy levont konzekvenciát.

Negatív vélemény esetén meg kell adni annak indokait.

## 2500 – Nyomon követés

*A belső ellenőrzési vezetőnek ki kell alakítania és működtetnie kell egy olyan rendszert, amellyel figyelemmel kísérhetők a vezetés felé kommunikált eredményekkel összefüggő intézkedések.*

**2500.A1** – A belső ellenőrzési vezetőnek ki kell alakítania egy nyomon követő folyamatot, amellyel figyelemmel kísérhető a vezetői intézkedések végrehajtása, illetve az, ha a felső vezetés felvállalja bizonyos intézkedések elmaradásának a kockázatát.

**2500.C1** – A belső ellenőrzési tevékenység során az ügyféllel egyeztetett mértékben kell figyelemmel kísérni a tanácsadói megbízások eredményeivel

efficiency of governance, risk management, and control processes.

### **Adequate Control**

Present if management has planned and organized (designed) in a manner that provides reasonable assurance that the organization's risks have been managed effectively and that the organization's goals and objectives will be achieved efficiently and economically.

### **Assurance Services**

An objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment on governance, risk management, and control processes for the organization. Examples may include financial, performance, compliance, system security, and due diligence engagements.

### **Board**

The highest level governing body (e.g., a board of directors, a supervisory board, or a board of governors or trustees) charged with the responsibility to direct and/or oversee the organization's activities and hold senior management accountable. Although governance arrangements vary among jurisdictions and sectors, typically the board includes members who are not part of management. If a board does not exist, the word "board" in the *Standards* refers to a group or person charged with governance of the organization. Furthermore, "board" in the *Standards* may refer to a committee or another body to which the governing body has delegated certain functions (e.g., an audit committee).

### **Charter**

The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. The internal audit charter establishes the internal audit activity's position within the organization; authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and defines the scope of internal audit activities.

### **Chief Audit Executive**

Chief audit executive describes the role of a

összefüggő intézkedéseket.

### **2600 – A kockázatvállalás kommunikálása**

*Ha a belső ellenőrzési vezető úgy tapasztalja, hogy a vezetés felvállal egy olyan szintű kockázatot, amely a szervezet szempontjából elfogadhatatlan lehet, akkor ezt meg kell tárgyalnia a felső vezetéssel. Ha a belső ellenőrzési vezető úgy látja, hogy a kérdés megoldásában nem tudnak megállapodásra jutni, akkor az ügyről tájékoztatnia kell a vezető testületet.*

#### **Magyarázat:**

A vezetés által felvállalt kockázat meghatározását egy vizsgálat vagy tanácsadói megbízás keretében, vagy korábbi vizsgálatok eredményeképp született vezetői intézkedések nyomán követésével, esetleg egyéb módon lehet megállapítani. A kockázat kezelése nem a belső ellenőrzési vezető felelőssége.

#### **Fogalomjegyzék**

#### **Értékhozzáadás**

*A belső ellenőrzés objektív és szakszerű tevékenységével értéket ad a szervezet (és tulajdonosai/érdekelt felek) számára, hozzájárul az irányítás, kockázatkezelés és a kontrollfolyamatok eredményességéhez és hatékonyságához.*

#### **Megfelelő kontroll**

*A kontroll akkor megfelelő, ha azt a vezetés olyan módon tervezte és szervezte meg, hogy megfelelően biztosítsa a szervezet kockázatainak eredményes kezelését és célkitűzéseinek hatékony és gazdaságos teljesülését.*

#### **Bizonyosságot adó szolgáltatások**

*Tények tárgyilagos vizsgálata a szervezet irányítási, kockázatkezelési és a kontrollfolyamatainak független értékelése céljából. A megbízások irányulhatnak például pénzügyi, működési témákra, szabályszerűségekre, rendszerbiztonságra vagy átvilágításra.*

person in a senior position responsible for effectively managing the internal audit activity in accordance with the internal audit charter and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework. The chief audit executive or others reporting to the chief audit executive will have appropriate professional certifications and qualifications. The specific job title and/or responsibilities of the chief audit executive may vary across organizations.

### **Code of Ethics**

The Code of Ethics of The Institute of Internal Auditors (IIA) are Principles relevant to the profession and practice of internal auditing, and Rules of Conduct that describe behavior expected of internal auditors. The Code of Ethics applies to both parties and entities that provide internal audit services. The purpose of the Code of Ethics is to promote an ethical culture in the global profession of internal auditing.

### **Compliance**

Adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements.

### **Conflict of Interest**

Any relationship that is, or appears to be, not in the best interest of the organization. A conflict of interest would prejudice an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

### **Consulting Services**

Advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed with the client, are intended to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes without the internal auditor assuming management responsibility. Examples include counsel, advice, facilitation, and training.

### **Control**

Any action taken by management, the board, and other parties to manage risk and increase the likelihood that established objectives and goals will be achieved.

### **Vezető testület**

A szervezet vezetésével és/vagy tevékenységének felügyeletével és a felső vezetés beszámoltatásával megbízott legmagasabb szintű irányító testület (pl. Igazgatótanács, Felügyelő Bizottság, Kuratórium). Bár a különböző jogrendszerekben és ágazatokban ez változhat, a „vezető testület” általában nem a vezetés tagjaiból áll. Ha nincs ilyen testület, akkor a Normákban szereplő „vezető testület” kifejezés a szervezet irányításával megbízott csoportot vagy személyt jelenti. A Normákban szereplő „vezető testület” lehet egy bizottság vagy más testület is, amelyre az irányító testület bizonyos funkciókat delegált (pl. Audit Bizottság).

### **Alapszabály**

A belső ellenőrzési alapszabály egy hivatalos dokumentum, amely meghatározza a belső ellenőrzési tevékenység célját, hatáskörét és feladatát. A belső ellenőrzési alapszabály megállapítja a belső ellenőrzés szervezeten belüli pozícióját, felhatalmazást ad az adatokhoz, a személyi és tárgyi eszközökhöz való hozzáféréshez a megbízások teljesítéséhez szükséges mértékben, és meg határozza a belső ellenőrzési tevékenységek hatókörét.

### **Belső Ellenőrzési Vezető**

A Belső Ellenőrzési Vezető az a felső vezetői pozícióban lévő személy, aki felelős a belső ellenőrzési tevékenység hatékony irányításáért, összhangban a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének kötelező elemeivel. A Belső Ellenőrzési Vezető és beosztottjai rendelkeznek a megfelelő szakmai képesítésekkel és iskolai végzettséggel. A belső ellenőrzési vezető pozíciójának konkrét munkaköri megnevezése és/vagy feladatai szervezetenként változhatnak.

### **Etikai Kódex**

A Belső Ellenőrök Intézetének (IIA) Etikai Kódexe a belső ellenőrzési szakma és gyakorlat erkölcsi alapelveinek gyűjteménye és olyan viselkedési szabályrendszer, amely a belső ellenőröktől elvárt magatartást írja le. Az Etikai Kódex a belső ellenőrzési szolgáltatásokat nyújtó személyekre és szervezetekre egyaránt vonatkozik. Az Etikai

Management plans, organizes, and directs the performance of sufficient actions to provide reasonable assurance that objectives and goals will be achieved.

### **Control Environment**

The attitude and actions of the board and management regarding the importance of control within the organization. The control environment provides the discipline and structure for the achievement of the primary objectives of the system of internal control. The control environment includes the following elements:

- Integrity and ethical values.
- Management's philosophy and operating style.
- Organizational structure.
- Assignment of authority and responsibility.
- Human resource policies and practices.
- Competence of personnel.

### **Control Processes**

The policies, procedures (both manual and automated), and activities that are part of a control framework, designed and operated to ensure that risks are contained within the level that an organization is willing to accept.

### **Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing**

The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing are the foundation for the International Professional Practices Framework and support internal audit effectiveness.

### **Engagement**

A specific internal audit assignment, task, or review activity, such as an internal audit, control self-assessment review, fraud examination, or consultancy. An engagement may include multiple tasks or activities designed to accomplish a specific set of related objectives.

### **Engagement Objectives**

Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.

*Kódex célja, hogy elősegítse a belső ellenőri szakmában az etikai kultúra kialakulását.*

### **Megfelelőség**

*Irányelvek, tervek, eljárások, törvények, jogszabályok, szerződések vagy egyéb követelmények betartása.*

### **Összeférhetetlenség**

*Minden olyan kapcsolatot, ami ellentétes, vagy ellentétesnek tűnik a szervezet érdekeivel. Az összeférhetetlenség alapján feltételezhető, hogy az adott személy nem képes objektív módon végrehajtani a kötelességeit és a feladatait.*

### **Tanácsadói szolgáltatások**

*Tanácsadás és az ügyfelek számára nyújtott ehhez kapcsolódó szolgáltatások, amelyek jellegét és hatókörét az ügyféllel kötött megállapodás határozza meg, és amelyek hozzáadott értéket eredményeznek és javítják a szervezet irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatait anélkül, hogy a belső ellenőr operatív felelősséget vállalna át. Ilyen tevékenységek például a jogi szaktanácsadás, javaslatok megtétele, szakmai segítség és az oktatás.*

### **Kontroll**

*Minden olyan intézkedés a vezetés, a vezető testület és egyéb felek részéről, amely arra irányul, hogy kezelje a kockázatot és növelje a célok, célkitűzések megvalósulásának a valószínűségét. A vezetés megtervezi, megszervezi és irányítja azoknak a szükséges intézkedéseknek a végrehajtását, amelyek biztosíthatják a célok és célkitűzések elérését.*

### **Kontrollkörnyezet**

*A vezető testületnek és a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet. A kontrollkörnyezet a következő elemekből áll:*

- *tisztesség és etikai értékek;*
- *a vezetés filozófiája és munkastílusa;*
- *szervezeti felépítés;*
- *hatáskör- és feladat-megosztás;*

### **Engagement Opinion**

The rating, conclusion, and/or other description of results of an individual internal audit engagement, relating to those aspects within the objectives and scope of the engagement.

### **Engagement Work Program**

A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.

### **External Service Provider**

A person or firm outside of the organization that has special knowledge, skill, and experience in a particular discipline.

### **Fraud**

Any illegal act characterized by deceit, concealment, or violation of trust. These acts are not dependent upon the threat of violence or physical force. Frauds are perpetrated by parties and organizations to obtain money, property, or services; to avoid payment or loss of services; or to secure personal or business advantage.

### **Governance**

The combination of processes and structures implemented by the board to inform, direct, manage, and monitor the activities of the organization toward the achievement of its objectives.

### **Impairment**

Impairment to organizational independence and individual objectivity may include personal conflict of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations (funding).

### **Independence**

The freedom from conditions that threaten the ability of the internal audit activity to carry out internal audit responsibilities in an unbiased manner.

### **Information Technology Controls**

Controls that support business management and governance as well as provide general and technical controls over information

- az emberi erőforrás-kezelés irányelvei és gyakorlata;
- az alkalmazottak szakértelme.

### **Kontrollfolyamatok**

*A kontrollrendszer részét képező irányelvek, manuális és automatizált eljárások és tevékenységek, amelyeknek biztosítaniuk kell, hogy a kockázatok mértéke a szervezet által elfogadhatónak tartott szint alatt maradjon.*

### **A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának alapelvei**

*A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának alapelvei képezik a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének az alapját és támogatják a belső ellenőrzés hatékonyságát.*

### **Megbízás**

*Konkrét belső ellenőrzési feladat vagy vizsgálati tevékenység, mint például egy belső ellenőrzés, önértékelés felülvizsgálata, visszaélések kivizsgálása vagy tanácsadás. Egy megbízás többféle feladatot vagy tevékenységet is felölelhet annak érdekében, hogy a kapcsolódó célkitűzések egy konkrét csoportja megvalósuljon.*

### **A megbízás célkitűzései**

*A megbízás által elérni kívánt eredmények tág meghatározása, amit a belső ellenőrök állítanak össze.*

### **Megbízási vélemény**

*A belső ellenőrzési megbízás alapján végzett értékelés, levont következtetés és/vagy egyéb leírás a vizsgálat céljával és hatókörével kapcsolatos szempontokra vonatkozóan.*

### **A megbízás munkaprogramja**

*Az a dokumentum, amely leírja, hogy milyen eljárásokat kell követni a megbízás végrehajtása során a megbízási terv teljesítése érdekében.*

### **Külső szolgáltató**

*Az adott szervezeten kívüli személy vagy cég, aki vagy amely speciális ismerettel, gyakorlattal és tapasztalattal rendelkezik egy adott szakterületen.*

technology infrastructures such as applications, information, infrastructure, and people.

### **Information Technology Governance**

Consists of the leadership, organizational structures, and processes that ensure that the enterprise's information technology supports the organization's strategies and objectives.

### **Internal Audit Activity**

A department, division, team of consultants, or other practitioner(s) that provides independent, objective assurance and consulting services designed to add value and improve an organization's operations. The internal audit activity helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of governance, risk management and control processes.

### **International Professional Practices Framework**

The conceptual framework that organizes the authoritative guidance promulgated by The IIA. Authoritative guidance is composed of two categories – (1) mandatory and (2) recommended.

### **Must**

The *Standards* use the word "must" to specify an unconditional requirement.

### **Objectivity**

An unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they believe in their work product and that no quality compromises are made. Objectivity requires that internal auditors do not subordinate their judgment on audit matters to others.

### **Overall Opinion**

The rating, conclusion, and/or other description of results provided by the chief audit executive addressing, at a broad level, governance, risk management, and/or control processes of the organization. An overall opinion is the professional judgment

### **Visszaélés**

*Minden jogellenes cselekedet, amelyet megtévesztés, eltitkolás vagy a bizalom megsértése jellemez. Ezek a cselekedetek nem függenek erőszakkal való fenyegetéstől vagy fizikai kényszertől. Visszaélést egyének és szervezetek követhetnek el pénz, tulajdon vagy szolgáltatás szerzése céljából, fizetés vagy szolgáltatásvesztés elkerülésére, vagy személyes illetve üzleti előny elérésére.*

### **Irányítás**

*A vezető testület által kialakított folyamatok és struktúrák összessége a tájékoztatás, a szervezet tevékenységeinek irányítása, vezetése és nyomon követése érdekében, kitűzött céljai elérésére.*

### **Veszélyeztetés**

*A szervezeti függetlenséget és az egyéni objektivitást veszélyeztethetik olyan tényezők, mint a személyi összeférhetetlenség, a hatókör korlátozása, a nyilvántartásokhoz, a személyi és tárgyi eszközökhöz való hozzáférés akadályozása, valamint a korlátozott (anyagi) források.*

### **Függetlenség**

*Minden olyan feltételtől való mentesség, ami veszélyeztetné a belső ellenőrzést abban, hogy belső ellenőrzési feladatait elfogulatlanul végrehajtsa.*

### **Informatikai kontrollok**

*Olyan kontrollok, amelyek támogatják az üzleti vezetést és irányítást, továbbá általános és szakmai felügyeletet biztosítanak az informatikai infrastruktúra felett, beleértve az alkalmazásokat, adatokat, infrastruktúrát és szakembereket.*

### **Informatikai irányítás**

*Az informatikai irányítás részei a vezetés, a szervezeti keretek és a folyamatok, amelyek biztosítják, hogy a vállalkozás informatikai funkciója támogassa a szervezeti stratégiákat és célkitűzéseket.*

### **Belső ellenőrzési tevékenység**

*Egy osztály, részleg, tanácsadói csoport vagy egyéb szakértő(k), amely független, objektív bizonyosságot adó eszközt és tanácsadói tevékenységet biztosítva értékelt ad a szervezet működéséhez és javítja*

of the chief audit executive based on the results of a number of individual engagements and other activities for a specific time interval.

### **Risk**

The possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives. Risk is measured in terms of impact and likelihood.

### **Risk Appetite**

The level of risk that an organization is willing to accept.

### **Risk Management**

A process to identify, assess, manage, and control potential events or situations to provide reasonable assurance regarding the achievement of the organization's objectives.

### **Should**

The *Standards* use the word "should" where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

### **Significance**

The relative importance of a matter within the context in which it is being considered, including quantitative and qualitative factors, such as magnitude, nature, effect, relevance, and impact. Professional judgment assists internal auditors when evaluating the significance of matters within the context of the relevant objectives.

### **Standard**

A professional pronouncement promulgated by the International Internal Audit Standards Board that delineates the requirements for performing a broad range of internal audit activities, and for evaluating internal audit performance.

### **Technology-based Audit Techniques**

Any automated audit tool, such as generalized audit software, test data generators, computerized audit programs, specialized audit utilities, and computer-assisted audit techniques (CAATs).

*annak minőségét. A belső ellenőrzési tevékenység rendszeres és szabályozott módszerrel értékeli és javítja az irányítási, a kockázatkezelési és kontrollfolyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását.*

### **A Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszere**

*A Belső Ellenőrök Intézete (IIA) által kiadott irányadó útmutatást tartalmazó fogalmi keretrendszer. Az irányadó útmutatás két kategóriából áll: (1) kötelező és (2) elvárható vagy javasolt.*

### **Kell**

*A Normákban a „kell” szó („must”) alkalmazása feltétel nélküli követelményt jelent.*

### **Tárgyilagosság**

*Elfogulatlan hozzáállás, amely lehetővé teszi a belső ellenőrök számára, hogy megbízásaik végrehajtása során higgyenek a munkájuk eredményében, és ne tegyenek minőségi kompromisszumokat. A tárgyilagosság megköveteli, hogy a belső ellenőrök vizsgálati témával kapcsolatos megállapításukat ne rendeljék alá mások véleményének.*

### **Átfogó vélemény**

*A belső ellenőrzési vezető által kiadott értékelés, következtetés és/vagy az eredmények egyéb leírása a szervezet irányítása, kockázatkezelése és/vagy kontrollfolyamatainak szélesebb szintjén. Az átfogó vélemény a belső ellenőrzési vezető szakmai megítélése, amely egy adott időszak több vizsgálatának és egyéb tevékenységeinek az eredményein alapul.*

### **Kockázat**

*Olyan esemény bekövetkezésének a lehetősége, amely hatással lehet a célkitűzések elérésére. A kockázatot annak hatása és bekövetkezésének valószínűsége alapján mérik.*

### **Kockázattűrés**

*A kockázatok azon szintje, amelyet egy szervezet még hajlandó felvállalni.*

### **Kockázatkezelés**

*Az a folyamat, amelynek során azonosítják,*

\*\*\*

felméri, kezelik és felügyelik a várható eseményeket vagy helyzeteket annak érdekében, hogy megfelelőképpen biztosítsák a szervezeti célkitűzések megvalósulását.

#### **Ajánlott, célszerű, elvárható**

A Normák „ajánlott, célszerű, elvárható” kifejezésekkel („should”) utalnak azokra az esetekre, amikor az alkalmazásuktól az adott körülmények szakmai megítélése alapján el lehet térni.

#### **Jelentőség**

Egy vizsgálattal összefüggésben lévő téma relatív fontossága, beleértve minőségi és mennyiségi tényezőket, mint például méret, jelleg, hatás, aktualitás és következmény. A szakmai megítélés segíti a belső ellenőröket az adott témák jelentőségének értékelésében a vonatkozó célkitűzésekkel összefüggésben.

#### **Norma**

A Belső Ellenőrzési Normabizottság által közzétett szakmai útmutató, amely körvonalazza a belső ellenőrzési tevékenységek széles körének végrehajtására és a belső ellenőrzés teljesítményének értékelésére vonatkozó követelményeket.

#### **Technológiai alapú ellenőrzési eszközök**

Bármilyen automatizált vizsgálati eszköz, mint például az általános auditálási szoftverek, tesztelési adatgenerátorok, számítógépes vizsgálati programok, speciális ellenőrzési alkalmazások és egyéb számítógéppel támogatott vizsgálati technikák.

\*\*\*