



# **МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ПРОФЕСІЙНОЇ ПРАКТИКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (СТАНДАРТИ)**

**Редакція 2017 року**

Переклад здійснений ВГО «Інститут внутрішніх аудиторів України» та публікується з дозволу власника авторського права The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, U.S.A. Переклад у повній мірі відповідає змісту оригіналу документа.

Жодна частина цього документа не може бути відтворена або збережена у будь-якій пошуковій системі, або передана у будь-якій формі або будь-якими електронними, механічними чи іншими способами без попередньої письмової згоди IIA, Inc.

Copyright © 2009-2016 by The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA. All rights reserved.

## 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 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

## Вступ до *Стандартів*

Внутрішній аудит проводиться в різних правових та культурних середовищах; для організацій, які відрізняються між собою метою, розміром, складністю та структурою; особами як з самої організації, так і ззовні. Оскільки ці розбіжності можуть впливати на практику внутрішнього аудиту у кожному середовищі, дотримання *Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту (далі - Стандарти)* є важливим в частині виконання обов'язків внутрішніх аудиторів і функції внутрішнього аудиту.

Основні цілі *Стандартів*:

1. Сприяти дотриманню обов'язкових елементів Основних положень міжнародної професійної практики.
2. Надати основні положення для здійснення та поширення великого спектру корисних послуг внутрішнього аудиту.
3. Встановити основу для оцінки діяльності внутрішнього аудиту.
4. Сприяти вдосконаленню організаційних процесів та операційної діяльності.

*Стандарти* – це набір обов'язкових вимог, що засновані на принципах, і складаються з:

- Положень щодо основних вимог до професійної практики внутрішнього аудиту та оцінки ефективності її здійснення, що є прийнятними для використання в різних країнах як на рівні організацій, так і окремих осіб.
- Тлумачень, що роз'яснюють терміни чи концепції, використані у *Стандартах*.

*Стандарти*, разом з Кодексом етики, охоплюють всі обов'язкові елементи Основних положень міжнародної професійної практики. Таким чином, відповідність Кодексу етики та *Стандартам* демонструє дотримання всіх обов'язкових елементів Основних положень міжнародної професійної практики.

У *Стандартах* використовуються терміни, визначення яких надається в Глосарії. Для розуміння і коректного застосування *Стандартів*, необхідно враховувати

<p>unconditional requirement and the word “should” where conformance is expected unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.</p> <p>The <i>Standards</i> 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.</p> <p>Implementation Standards expand upon the Attribute and Performance Standards by providing the requirements applicable to assurance (.A) or consulting (.C) services.</p> <p>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 using the assessment — the user.</p> <p>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</p>	<p>специфічні значення, наведені у Глосарії. Крім того, в <i>Стандартах</i> слово «повинен» використовується для позначення безумовної вимоги, а «слід» використовується у випадках, коли відповідність очікується, але при застосуванні професійного судження допускається відхилення, що виправдовується конкретною ситуацією.</p> <p><i>Стандарти включають дві основні категорії</i>: Стандарти якісних характеристик (Attribute Standards) та Стандарти діяльності (Performance Standards). Стандарти якісних характеристик описують характеристики осіб та організацій, що надають послуги внутрішнього аудиту. Стандарти діяльності описують суть діяльності внутрішнього аудиту та надають критерії якості, відносно яких може оцінюватися виконання цих послуг. Стандарти якісних характеристик та Стандарти діяльності застосовуються до всіх послуг внутрішнього аудиту.</p> <p>Стандарти практичного застосування доповнюють Стандарти якісних характеристик та Стандарти діяльності та визначають вимоги, що застосовуються до аудиторських (A) або (K) консультаційних послуг.</p> <p>Аудиторські послуги передбачають об’єктивне оцінювання внутрішнім аудитором доказів для формування висновків стосовно установи, операційної діяльності, функції, процесу, системи або інших об’єктів перевірки. Характер та обсяг аудиторського завдання визначається внутрішнім аудитором. Як правило, учасниками аудиторських послуг виступають три сторони, а саме: (1) особа або група осіб, що є безпосередньо залученими до установи, операційної діяльності, функції, процесу, системи або іншого об’єкта перевірки – власник процесу, (2) особа чи група осіб, які здійснюють оцінку – внутрішній аудитор, (3) особа чи група осіб, які використовують результати оцінки – користувач.</p> <p>Консультаційні послуги – дорадчі за своїм характером і зазвичай виконуються у відповідь на окремий запит замовника завдання. Характер та обсяг консультаційного завдання визначаються за домовленістю з замовником завдання.</p>
--	--

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*. 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.

Консультаційні послуги, як правило, включають дві сторони, а саме: (1) особу або групу осіб, що надають консультацію – внутрішнього аудитора, та (2) особу або групу осіб, що потребують та отримують консультацію – замовника завдання. При наданні консультаційних послуг внутрішньому аудитору слід дотримуватись об'єктивності та не приймати на себе управлінські обов'язки.

*Стандарти* застосовуються до кожного внутрішнього аудитора та функції внутрішнього аудиту. Всі внутрішні аудитори несуть відповідальність за відповідність *Стандартам*, пов'язаним з індивідуальною об'єктивністю, професійною компетентністю, належною ретельністю, та *Стандартам*, що стосуються виконання їх посадових обов'язків. Керівник внутрішнього аудиту додатково несе відповідальність за загальну відповідність функції внутрішнього аудиту *Стандартам*.

Якщо правові та регулятивні вимоги забороняють внутрішнім аудиторам чи функції внутрішнього аудиту дотримуватись окремих положень *Стандартів*, необхідно дотримуватись всіх інших положень *Стандартів* та відповідним чином розкривати інформацію щодо цього.

Якщо *Стандарти* використовуються разом з вимогами, виданими іншими уповноваженими органами, внутрішні аудитори, за необхідності, можуть посилатися в свої звітах на використання інших вимог. У такому випадку, якщо функція внутрішнього аудиту зазначає відповідність *Стандартам* та існують розбіжності між *Стандартами* та іншими вимогами, внутрішні аудитори та функція внутрішнього аудиту повинні дотримуватись *Стандартів* і можуть дотримуватись інших вимог, якщо такі вимоги є більш суворими.

*Стандарти* постійно переглядаються та вдосконалюються. Перед виданням *Стандартів* Рада з питань Міжнародних Стандартів внутрішнього аудиту проводить активне обговорення та консультації. Проекти *Стандартів* піддаються міжнародному суспільному розгляду та обговоренню. Усі проекти розміщуються на

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

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
1035 Greenwood Blvd, Suite 401  
Lake Mary, FL 32746, USA

E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

веб-сайті міжнародного Інституту внутрішніх аудиторів, а також розсилаються в усі національні інститути внутрішнього аудиту.

Пропозиції та коментарі стосовно *Стандартів* можна направляти на адресу:

The Institute of Internal Auditors  
Standards and Guidance  
1035 Greenwood Blvd, Suite 401  
Lake Mary, FL 32746, USA

E-mail: [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org)  
Web: <http://www.theiia.org>

## **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 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*,

## **СТАНДАРТИ ЯКІСНИХ ХАРАКТЕРИСТИК**

### **1000 – Цілі, повноваження та обов'язки**

Цілі, повноваження та обов'язки функції внутрішнього аудиту повинні бути офіційно визначені в статуті внутрішнього аудиту та відповідати Місії внутрішнього аудиту та обов'язковим елементам Основних положень міжнародної професійної практики (Основним принципом професійної практики внутрішнього аудиту, Кодексу етики, *Стандартам* і Визначенню внутрішнього аудиту). Керівник внутрішнього аудиту повинен періодично переглядати статут внутрішнього аудиту та надавати його вищому виконавчому керівництву та раді на затвердження.

#### **Тлумачення:**

*Статут внутрішнього аудиту - це офіційний документ, що визначає цілі, повноваження та обов'язки функції внутрішнього аудиту. Статут внутрішнього аудиту встановлює роль функції внутрішнього аудиту в організації, включаючи характер функціональної підзвітності керівника внутрішнього аудиту раді; санкціонує доступ до документації, персоналу та майна, необхідного для виконання завдань; та визначає обсяг діяльності внутрішнього аудиту. Право остаточного затвердження статуту внутрішнього аудиту належить раді.*

**1000.A1** – Характер аудиторських послуг, що надаються організації, повинен бути визначений в статуті внутрішнього аудиту. У разі надання аудиторських послуг сторонам поза межами організації, характер таких послуг також повинен бути визначений у статуті внутрішнього аудиту.

**1000.K1** – Характер консультаційних послуг повинен бути визначений в статуті внутрішнього аудиту.

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, 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:**

### **1010 – Визнання обов'язкових керівництв у статуті внутрішнього аудиту**

Обов'язковий характер Основних принципів професійної практики внутрішнього аудиту, Кодексу етики, *Стандартів* та Визначення внутрішнього аудиту повинен визначатися статутом внутрішнього аудиту. Керівнику внутрішнього аудиту слід обговорювати Місію внутрішнього аудиту та обов'язкові елементи Основних положень міжнародної професійної практики з вищим виконавчим керівництвом та радою.

### **1100 – Незалежність і об'єктивність**

Функція внутрішнього аудиту повинна бути незалежною, а внутрішні аудитори повинні бути об'єктивними при виконанні своїх обов'язків.

#### **Тлумачення:**

*Незалежність – це свобода від обставин, що загрожують здатності функції внутрішнього аудиту неупереджено виконувати свої обов'язки. Для досягнення рівня незалежності, необхідного для ефективного виконання функцією внутрішнього аудиту своїх обов'язків, керівник внутрішнього аудиту має пряму та необмежену можливість звернення до вищого виконавчого керівництва та ради. Це може бути досягнуто за допомогою подвійної підзвітності. Загрози незалежності повинні контролюватися на рівні окремого аудитора, завдання та на функціональному та організаційному рівнях.*

*Об'єктивність – це неупереджена ментальна позиція, що дозволяє внутрішнім аудиторам виконувати завдання, демонструючи впевненість у результатах своєї роботи і не допускаючи жодних компромісів щодо якості. Об'єктивність вимагає, щоб професійні судження внутрішніх аудиторів з питань аудиту не підпорядковувались судженням інших осіб. Загрози об'єктивності повинні контролюватися на рівні окремого аудитора, завдання та на функціональному й організаційному рівнях.*

### **1110 – Організаційна незалежність**

*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 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.

Керівник внутрішнього аудиту повинен звітувати такому рівню керівництва в організації, який дає можливість функції внутрішнього аудиту виконувати свої обов'язки. Керівник внутрішнього аудиту повинен принаймні щорічно надавати раді підтвердження щодо організаційної незалежності функції внутрішнього аудиту.

#### **Тлумачення:**

*Ефективний спосіб досягнення організаційної незалежності полягає в організації функціональної підзвітності керівника внутрішнього аудиту раді. Приклади функціональної підзвітності раді:*

- *Затвердження радою статуту внутрішнього аудиту;*
- *Затвердження радою ризик-орієнтованого річного аудиторського плану;*
- *Затвердження планування ресурсів та бюджету внутрішнього аудиту;*
- *Отримання радою звітувань від керівника внутрішнього аудиту стосовно діяльності внутрішнього аудиту, пов'язаної з планом, та з інших питань;*
- *Затвердження радою рішень стосовно призначення та усунення з посади керівника внутрішнього аудиту;*
- *Затвердження заробітної плати керівника внутрішнього аудиту;* та
- *Направлення радою відповідних запитів виконавчому керівництву та керівнику внутрішнього аудиту для виявлення неприйнятних обмежень у обсязі робіт та ресурсах.*

**1110.A1** – Функція внутрішнього аудиту повинна бути незалежною від втручання інших осіб у процес визначення обсягу діяльності внутрішнього аудиту, виконання роботи та звітування результатів. Керівник внутрішнього аудиту повинен доводити інформацію про таке втручання раді і обговорювати його наслідки.

#### **1111 – Пряма взаємодія з радою**

Керівник внутрішнього аудиту повинен звітувати та взаємодіяти безпосередньо з радою.



**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, unbiased attitude and avoid any conflict of interest.

**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:****1112 – Функції керівника внутрішнього аудиту, які не стосуються діяльності внутрішнього аудиту**

У разі, якщо керівник внутрішнього аудиту має або очікується, що буде мати функції і / або обов'язки, які виходять за рамки діяльності внутрішнього аудиту, необхідно вжити захисні заходи, щоб обмежити негативний вплив на незалежність або об'єктивність.

**Тлумачення:**

Керівнику внутрішнього аудиту може бути запропоновано взяти на себе додаткові функції і обов'язки, які виходять за рамки діяльності внутрішнього аудиту, зокрема, відповідальність за комплаєнс або діяльність з управління ризиками. Ці функції і обов'язки можуть обмежувати або складати враження, що обмежують організаційну незалежність діяльності внутрішнього аудиту або індивідуальну об'єктивність внутрішнього аудитора. Захисні заходи – це такі наглядові заходи, які часто застосовуються радою для усунення цих потенційних обмежень і можуть включати такі дії, як проведення періодичної оцінки підзвітності і обов'язків та розробку альтернативних процесів, щоб отримати впевненість щодо областей додаткової відповідальності.

**1120 – Індивідуальна об'єктивність**

Внутрішні аудитори повинні мати справедливе неупереджене ставлення та уникати будь-якого конфлікту інтересів.

**Тлумачення:**

Конфлікт інтересів – це ситуація, в якій професійний та особистий інтереси внутрішнього аудитора, що обіймає відповідальну посаду, входять у протиріччя між собою. Такі конкуруючі інтереси можуть ускладнити неупереджене виконання аудитором своїх обов'язків. Конфлікт інтересів існує, навіть якщо він не призводить до неетичних або неналежних дій. Конфлікт інтересів може створити враження виконання неналежних дій, що може підірвати впевненість у сприйнятті внутрішнього аудитора, функції внутрішнього аудиту та професії в цілому. Конфлікт інтересів може обмежити здатність особи виконувати свої завдання та обов'язки об'єктивно.

*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 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.

### **1130 – Обмеження незалежності та об'єктивності**

Якщо незалежність або об'єктивність є обмеженими або можуть сприйматися як такі, деталі про обмеження повинні бути розкриті відповідним сторонам. Суть розкриття буде залежати від характеру обмеження.

#### **Тлумачення:**

*Обмеження організаційної незалежності та індивідуальної об'єктивності може включати, але не обмежується: особистим конфліктом інтересів, обмеженням обсягу перевірки, обмеженням доступу до документації, персоналу, майна та обмеженням ресурсів, таких як фінансування. Визначення відповідних сторін, яким повинні розкриватися деталі обмеження незалежності або об'єктивності, залежить від обов'язків перед вищим виконавчим керівництвом та радою, які очікуються від функції внутрішнього аудиту та керівника внутрішнього аудиту згідно статуту внутрішнього аудиту, а також від характеру такого обмеження.*

**1130.A1** – Внутрішні аудитори повинні утримуватися від проведення оцінки операційної діяльності, за яку вони раніше були відповідальними. Об'єктивність вважається обмеженою, якщо внутрішній аудитор перевіряє ту діяльність, за яку він відповідав протягом попереднього року.

**1130.A2** – Аудиторські завдання щодо обов'язків, за які керівник внутрішнього аудиту несе відповідальність, повинні виконуватися під наглядом зовнішньої по відношенню до функції внутрішнього аудиту сторони.

**1130.A3** – Функція внутрішнього аудиту може надавати аудиторські послуги щодо тих областей, де вона раніше надавала консультаційні послуги за умови, що характер консультування не обмежував об'єктивність та у випадку, коли при визначенні ресурсів для виконання завдання контролюється індивідуальна об'єктивність.

**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:**

*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

**1130.K1** – Внутрішні аудитори можуть надавати консультаційні послуги щодо операційної діяльності, за яку вони раніше були відповідальними.

**1130.K2** – Якщо внутрішнім аудиторам потенційно загрожує обмеження незалежності або об'єктивності при виконанні запропонованих консультаційних послуг, така інформація повинна бути розкрита замовнику завдання до його прийняття.

**1200 – Професійна компетентність та належна ретельність**

Завдання повинні виконуватися із застосуванням професійної компетентності та з належною ретельністю.

**1210 – Професійна компетентність**

Внутрішні аудитори повинні володіти знаннями, навичками та іншими компетенціями, необхідними для виконання покладених на них обов'язків. Функція внутрішнього аудиту в цілому повинна володіти або набути знання, навички або інші вміння, необхідні для виконання своїх обов'язків.

**Тлумачення:**

*Професійна компетентність – це збірний термін, що відноситься до знань, навичок та інших вмінь, які вимагаються від внутрішніх аудиторів для ефективного виконання своїх професійних обов'язків. Під цим терміном також розуміється вивчення поточної діяльності, тенденцій і проблем, що виникають, з метою надання відповідних консультацій та рекомендацій. Внутрішнім аудиторам наполегливо рекомендується демонструвати свою професійну компетентність шляхом отримання професійної сертифікації та відповідних кваліфікацій, таких як Сертифікований внутрішній аудитор та інших кваліфікацій, що пропонує Інститут внутрішніх аудиторів та інші професійні організації.*

**1210.A1** – Керівник внутрішнього аудиту повинен звернутися за компетентними консультаціями та допомогою у випадку, якщо внутрішні аудитори не мають достатніх знань, навичок чи

<p>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.</p> <p><b>1210.C1</b> – 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 all or part of the engagement.</p> <p><b>1220 – Due Professional Care</b> Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.</p> <p><b>1220.A1</b> – Internal auditors must exercise due professional care by considering the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Extent of work needed to achieve the engagement’s objectives.</li> <li>• Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied.</li> <li>• Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes.</li> <li>• Probability of significant errors, fraud, or noncompliance.</li> <li>• Cost of assurance in relation to potential benefits.</li> </ul> <p><b>1220.A2</b> – In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques.</p> <p><b>1220.A3</b> – 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.</p>	<p>інших вмінь, необхідних для виконання завдання в цілому або його частини.</p> <p><b>1210.A2</b> – Внутрішні аудитори повинні мати достатні знання для того, щоб оцінити ризик шахрайства та спосіб управління таким ризиком в організації, але не передбачається, що внутрішній аудитор повинен володіти такою ж компетенцією, що й особа, основним обов’язком якої є виявлення та розслідування фактів шахрайства.</p> <p><b>1210.A3</b> – Внутрішні аудитори повинні мати достатні знання про ключові ризики та контролю інформаційних технологій, а також про доступні технологічні методи аудиту для виконання своєї роботи. Однак, не очікується, що всі внутрішні аудитори повинні мати компетентність внутрішнього аудитора, головним обов’язком якого є аудит інформаційних технологій.</p> <p><b>1210.K1</b> – Керівник внутрішнього аудиту повинен відмовитись від завдання з надання консультаційних послуг або отримати компетентну консультацію та допомогу, якщо внутрішнім аудиторам бракує знань, навичок або інших вмінь, необхідних для виконання завдання в цілому або його частини.</p> <p><b>1220 – Належна професійна ретельність</b> Внутрішні аудитори повинні проявляти ретельність та застосовувати вміння, що очікуються від розсудливого та компетентного внутрішнього аудитора. Належна професійна ретельність не означає, що аудитор не має права на помилку.</p> <p><b>1220.A1</b> – Внутрішній аудитор повинен проявляти належну професійну ретельність з огляду на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обсяг роботи необхідний для досягнення цілей завдання;</li> <li>• Відносну складність, суттєвість або значущість питань, до яких застосовуються аудиторські процедури;</li> <li>• Адекватність та ефективність процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю;</li> </ul>
--	---

<p><b>1220.C1</b> – Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results.</li> <li>• Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement's objectives.</li> <li>• Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.</li> </ul> <p><b>1230 – Continuing Professional Development</b> Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.</p> <p><b>1300 – Quality Assurance and Improvement Program</b> The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>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.</i></p> <p><b>1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program</b> The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.</p> <p><b>1311 – Internal Assessments</b> Internal assessments must include:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ймовірність значних помилок, шахрайства або невідповідності; та</li> <li>• Витрати на аудиторські послуги відносно можливих вигод.</li> </ul> <p><b>1220.A2</b> – Як прояв належної професійної ретельності, внутрішні аудитори повинні розглядати можливість використання технологічних методів аудиту та інших методів аналізу даних.</p> <p><b>1220.A3</b> – Внутрішній аудитор повинен бути особливо уважним щодо значних ризиків, які можуть вплинути на цілі, операційну діяльність або ресурси. Однак, самі аудиторські процедури, навіть виконані з належною професійною ретельністю, не гарантують виявлення всіх значних ризиків.</p> <p><b>1220.K1</b> – Внутрішні аудитори повинні проявляти належну професійну ретельність під час виконання консультаційних завдань, звертаючи увагу на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Потреби та очікування замовників, включаючи характер, визначення термінів проведення та звітування результатів завдання;</li> <li>• Відносну складність та обсяг робіт, необхідних для досягнення цілей завдання; та</li> <li>• Витрати на консультаційне завдання відносно можливих вигод.</li> </ul> <p><b>1230 – Постійний професійний розвиток</b> Внутрішні аудитори повинні удосконалювати свої знання, навички та інші вміння шляхом постійного професійного розвитку.</p> <p><b>1300 – Програма забезпечення та підвищення якості</b> Керівник внутрішнього аудиту повинен розробити та підтримувати програму забезпечення та підвищення якості, що охоплюватиме всі аспекти діяльності внутрішнього аудиту.</p> <p><b>Тлумачення:</b> <i>Програма забезпечення та підвищення якості розробляється з метою оцінки функції внутрішнього аудиту на предмет відповідності Стандартам, а також з метою здійснення оцінки, чи</i></p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity.</li> <li>• Periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.</li> </ul> <p><b>Interpretation:</b>  <i>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.</i></p> <p><b>1312 – External Assessments</b>  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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The form and frequency of external assessment.</li> <li>• The qualifications and independence of the external assessor or assessment team, including any potential conflict of interest.</li> </ul> <p><b>Interpretation:</b>  <i>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 strategic comments. A qualified assessor or assessment team demonstrates competence in two areas: the professional practice of internal auditing and the external assessment process.</i></p>	<p><i>дотримуються внутрішні аудитори Кодексу етики. Програма також передбачає оцінку продуктивності та ефективності функції внутрішнього аудиту та визначає можливості її покращення. Керівнику внутрішнього аудиту слід заохочувати раду здійснювати нагляд за програмою забезпечення та підвищення якості.</i></p> <p><b>1310 – Вимоги до програми забезпечення та підвищення якості</b>  Програма забезпечення та підвищення якості повинна включати як внутрішні, так і зовнішні оцінки.</p> <p><b>1311 – Внутрішні оцінки</b>  Внутрішні оцінки повинні включати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• постійний моніторинг діяльності функції внутрішнього аудиту.</li> <li>• періодичні самооцінки або оцінки, що виконуються іншими співробітниками організації, які володіють достатніми знаннями практики внутрішнього аудиту.</li> </ul> <p><b>Тлумачення:</b>  <i>Постійний моніторинг є невід’ємною частиною повсякденного нагляду, перевірки та оцінки функції внутрішнього аудиту. Постійний моніторинг входить до регулярних політик та практик управління функцією внутрішнього аудиту та передбачає застосування процесів, інструментів та інформації, що вважаються необхідними для оцінки відповідності Кодексу етики та Стандартам. Періодичні оцінки проводяться для визначення відповідності Кодексу етики та Стандартам. Достатні знання практики внутрішнього аудиту передбачають щонайменше розуміння всіх елементів Основних положень міжнародної професійної практики.</i></p> <p><b>1312 – Зовнішні оцінки</b>  Зовнішні оцінки повинні проводитися щонайменше один раз на п’ять років кваліфікованим незалежним експертом або групою експертів, які не є співробітниками організації. Керівник внутрішнього аудиту повинен обговорити з радою:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• форму та періодичність зовнішніх оцінок.</li> </ul>
---	--

*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 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*

- кваліфікацію і незалежність зовнішнього експерта або групи експертів, у тому числі будь-який потенційний конфлікт інтересів.

#### **Тлумачення:**

*Зовнішні оцінки можуть бути проведені шляхом повної зовнішньої оцінки або самооцінки з незалежною зовнішньою ратифікацією. Зовнішній експерт повинен зробити висновок щодо відповідності Кодексу етики та Стандартам; зовнішня оцінка може також включати операційні або стратегічні коментарі. Кваліфікований експерт з оцінки або група таких експертів демонструють компетентність у двох сферах: професійній практиці внутрішнього аудиту та проведенні зовнішньої оцінки. Компетентність може проявлятися у поєднанні досвіду з теоретичними знаннями. Досвід, набутий в організаціях, подібних за розміром, складністю, сектором чи галуззю, а також щодо технічних питань, є ціннішим за менш релевантний досвід. Якщо зовнішню оцінку проводить група експертів з оцінки, тоді не всі члени групи повинні мати всі перераховані компетенції, тому що при оцінці відповідності вимогам розглядається група в цілому. При оцінці відповідності експерту з оцінки або групи таких експертів вимогам до компетенції, керівник внутрішнього аудиту використовує професійне судження. Незалежність експерту з оцінки або групи таких експертів передбачає відсутність фактичного або такого, що сприймається як наявний, конфлікту інтересів, а також відсутність належності або підконтрольності тій організації, до якої належить функція внутрішнього аудиту. Керівнику внутрішнього аудиту слід заохочувати раду здійснювати нагляд за зовнішньою оцінкою для зменшення потенційних конфліктів інтересів або тих, що сприймаються таким чином.*

### **1320 – Звітність за програмою забезпечення та підвищення якості**

Керівник внутрішнього аудиту повинен звітувати результати програми забезпечення та підвищення якості вищому виконавчому керівництву та раді.

*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.

Інформація, що доводиться, повинна включати:

- Обсяг і частоту внутрішніх і зовнішніх оцінок.
- Кваліфікацію і незалежність експерта(ів) або групи таких експертів, в тому числі щодо потенційних конфліктів інтересів.
- Висновки експертів.
- Плани заходів щодо усунення недоліків.

**Тлумачення:**

*Форма, зміст та періодичність звітування результатів програми забезпечення та підвищення якості встановлюється шляхом обговорення з вищим виконавчим керівництвом і радою та враховує обов'язки функції внутрішнього аудиту та керівника внутрішнього аудиту, які визначені статутном внутрішнього аудиту. З метою підтвердження відповідності Кодексу етики та Стандартам, результати зовнішніх та періодичних внутрішніх оцінок звітуються після завершення таких оцінок, а результати постійного моніторингу - не менше одного разу на рік. Результати включають оцінку експерта або групи експертів стосовно ступеня відповідності.*

**1321 – Використання фрази «Відповідає Міжнародним стандартам професійної практики внутрішнього аудиту»**

Твердження про те, що функція внутрішнього аудиту відповідає *Міжнародним стандартам професійної практики внутрішнього аудиту*, може застосовуватись тільки, якщо це підтверджується результатами програми забезпечення та підвищення якості.

**Тлумачення:**

*Діяльність внутрішнього аудиту відповідає Кодексу етики та Стандартам, коли вона досягає результатів, викладених у цих документах. Результати програми забезпечення та підвищення якості включають результати як внутрішньої, так і зовнішньої оцінки. Уся діяльність внутрішнього аудиту підлягає внутрішній оцінці. Діяльність внутрішнього аудиту також підлягає*



## **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*

*зовнішній оцінці щонайменше раз на п'ять років.*

### **1322 – Розкриття інформації про невідповідність**

Якщо невідповідність Кодексу етики або *Стандартам* впливає на загальний обсяг або діяльність функції внутрішнього аудиту, керівник внутрішнього аудиту повинен розкрити інформацію про невідповідність та її вплив вищому виконавчому керівництву та раді.

## **СТАНДАРТИ ДІЯЛЬНОСТІ**

### **2000 – Управління функцією внутрішнього аудиту**

Керівник внутрішнього аудиту повинен ефективно управляти функцією внутрішнього аудиту для того, щоб вона додавала вартості організації.

#### **Тлумачення:**

*Управління функцією внутрішнього аудиту є ефективним, коли:*

- *Функція досягає цілей та обов'язків, визначених у статуті внутрішнього аудиту.*
- *Функція відповідає Стандартам.*
- *Особи, що входять до функції внутрішнього аудиту, дотримуються Кодексу етики та Стандартів.*
- *Функція враховує тенденції та проблеми, що виникають і можуть мати вплив на організацію.*

<p><i>executive must review and adjust the plan, as necessary, in response to changes in the organization's business, risks, operations, programs, systems, and controls.</i></p> <p><b>2010.A1</b> – 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.</p> <p><b>2010.A2</b> – 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.</p> <p><b>2010.C1</b> – 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.</p> <p><b>2020 – Communication and Approval</b> 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.</p> <p><b>2030 – Resource Management</b> The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the plan. Sufficient refers to the</i></p>	<p><i>Функція внутрішнього аудиту додає вартості організації та її зацікавленим особам, коли вона враховує стратегії, цілі та ризики; намагається запропонувати шляхи покращення процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролів; а також об'єктивно надає релевантні аудиторські послуги.</i></p> <p><b>2010 – Планування</b> Керівник внутрішнього аудиту повинен розробити ризик-орієнтований план для визначення пріоритетів функції внутрішнього аудиту, які відповідають цілям організації.</p> <p><b>Тлумачення:</b> <i>Для того, щоб розробити ризик-орієнтований план, керівник внутрішнього аудиту радиться з вищим виконавчим керівництвом та радою, а також отримує розуміння стратегій організації, ключових бізнес-цілей, пов'язаних з ними ризиків та процесів управління ризиками.</i> <i>В разі необхідності, керівник внутрішнього аудиту повинен переглядати та коригувати план відповідно до змін комерційної діяльності, ризиків, операцій, програм, систем та контролів організації.</i></p> <p><b>2010.A1</b> – План завдань функції внутрішнього аудиту повинен базуватися на документально оформленій оцінці ризиків, що проводиться щонайменше раз на рік. В даному процесі повинні розглядатися побажання вищого виконавчого керівництва та ради.</p> <p><b>2010.A2</b> – Керівник внутрішнього аудиту повинен з'ясувати та враховувати очікування вищого виконавчого керівництва, ради та інших зацікавлених осіб відносно оцінок і висновків внутрішнього аудиту.</p> <p><b>2010.K1</b> – Керівнику внутрішнього аудиту слід розглядати прийняття консультаційного завдання, виходячи з того, наскільки таке завдання може покращити управління ризиками, додати вартості та покращити</p>
--	--

*quantity of resources needed to accomplish the plan. Resources are effectively deployed when they are used in a way that optimizes 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.*

діяльність організації. Прийняті завдання повинні включатися до плану.

#### **2020 – Надання інформації та затвердження**

Керівник внутрішнього аудиту повинен надавати на розгляд та затвердження вищому виконавчому керівництву та раді плани функції внутрішнього аудиту та потреби у ресурсах, включаючи інформацію про суттєві проміжні зміни. Керівник внутрішнього аудиту повинен також повідомляти про вплив обмежень у ресурсах.

#### **2030 – Управління ресурсами**

Керівник внутрішнього аудиту повинен забезпечити відповідність, достатність та ефективне використання ресурсів внутрішнього аудиту для виконання затвердженого плану.

##### **Тлумачення:**

*Термін «відповідність» відноситься до набору знань, навичок та інших компетенцій, необхідних для виконання плану. Термін «достатність» стосується об'єму ресурсів, необхідних для виконання плану. Ресурси використовуються ефективно, коли спосіб їх використання оптимізує досягнення цілей затвердженого плану.*

#### **2040 – Політика й процедури**

Керівник внутрішнього аудиту повинен встановлювати політики та процедури для управління функцією внутрішнього аудиту.

##### **Тлумачення:**

*Форма і зміст політики та процедур залежать від розміру та структури функції внутрішнього аудиту, а також від складності її завдань.*

#### **2050 – Координація діяльності та покладання на роботу**

Для визначення належного обсягу та мінімізації подвійної роботи керівнику внутрішнього аудиту слід забезпечити обмін інформацією, координувати діяльність та розглядати можливість покладання на роботу інших внутрішніх та зовнішніх сторін, що надають аудиторські та консультаційні послуги.

## **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, 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

### **Тлумачення:**

*Координуючи діяльність, керівник внутрішнього аудиту може покладатися на роботу інших сторін, що надають аудиторські та консультаційні послуги. Слід побудувати послідовний процес як основу для покладання на результати роботи, а керівнику внутрішнього аудиту слід враховувати компетентність, об'єктивність та належну ретельність сторін, що надають аудиторські та консультаційні послуги. Керівнику внутрішнього аудиту слід також мати чітке розуміння обсягів, цілей та результатів роботи, проведеної іншими сторонами, що надають аудиторські та консультаційні послуги. У випадку покладання на роботу інших сторін керівник внутрішнього аудиту залишається відповідальним за забезпечення відповідного обґрунтування висновків та оцінок, досягнутих функцією внутрішнього аудиту.*

## **2060 – Звітування вищому виконавчому керівництву та раді**

Керівник внутрішнього аудиту повинен періодично звітувати вищому виконавчому керівництву та раді щодо цілей, повноважень та обов'язків функції внутрішнього аудиту, виконання аудиторського плану, а також відповідності Кодексу етики та Стандартам. Звітність повинна також містити інформацію про суттєві ризики та проблеми контролю, у тому числі про ризики шахрайства, проблеми корпоративного управління та інші питання, що потребують уваги вищого виконавчого керівництва та/або ради.

### **Тлумачення:**

*Періодичність та зміст звітності визначаються спільно керівником внутрішнього аудиту, вищим виконавчим керівництвом та радою. Періодичність та зміст звітності залежать від важливості інформації, що буде надаватися, та терміновості впровадження відповідних заходів вищим виконавчим керівництвом та/або радою. Звітування та надання інформації керівником внутрішнього аудиту вищому виконавчому керівництву та раді повинно містити інформацію про:*

- *Статут внутрішнього аудиту.*

organization has the responsibility for maintaining an effective internal audit 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.

- *Незалежність функції внутрішнього аудиту.*
- *Аудиторський план та стан його виконання.*
- *Потреби в ресурсах.*
- *Результати аудиторської діяльності.*
- *Відповідність Кодексу етики та Стандартам, а також плани заходів щодо усунення істотних невідповідностей.*
- *Реагування керівництва на ризик, який на думку керівника внутрішнього аудиту, може бути неприйнятним для організації.*

*Ці та інші вимоги до надання інформації керівником внутрішнього аудиту містяться по тексту Стандартів.*

**2070 – Зовнішній постачальник послуг та відповідальність організації за внутрішній аудит**

Якщо функцію внутрішнього аудиту виконує зовнішній постачальник послуг, цей постачальник повинен повідомити організацію про її відповідальність за підтримання ефективної функції внутрішнього аудиту.

**Тлумачення:**

*Відповідальність демонструється шляхом проведення програми забезпечення та підвищення якості, яка оцінює відповідність Кодексу етики та Стандартам.*

**2100 – Сутність роботи внутрішнього аудиту**

Використовуючи систематичний, послідовний та ризик-орієнтований підхід, функція внутрішнього аудиту повинна оцінювати та сприяти удосконаленню процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю в організації. Цінність та довіра до внутрішнього аудиту збільшуються, коли внутрішні аудитори є проактивними, а їхні оцінки містять нові погляди та враховують майбутній вплив.

**2110 – Корпоративне управління**

Функція внутрішнього аудиту повинна оцінювати та надавати відповідні рекомендації, спрямовані на удосконалення процесу корпоративного управління для:

<p><b>2110.A2</b> – The internal audit activity must assess whether the information technology governance of the organization supports the organization’s strategies and objectives.</p> <p><b>2120 – Risk Management</b> The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor’s assessment that:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organizational objectives support and align with the organization’s mission.</i></li> <li>• <i>Significant risks are identified and assessed.</i></li> <li>• <i>Appropriate risk responses are selected that align risks with the organization’s risk appetite.</i></li> <li>• <i>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.</i></li> </ul> <p><i>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.</i> <i>Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.</i></p> <p><b>2120.A1</b> – The internal audit activity must evaluate risk exposures relating to the organization’s governance, operations, and information systems regarding the:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Achievement of the organization’s strategic objectives.</li> <li>• Reliability and integrity of financial and operational information.</li> <li>• Effectiveness and efficiency of operations and programs.</li> <li>• Safeguarding of assets.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Прийняття стратегічних та операційних рішень.</li> <li>• Нагляду за управлінням ризиками та контролем.</li> <li>• Підтримання відповідних етичних принципів і цінностей у рамках організації.</li> <li>• Забезпечення ефективного управління діяльністю організації та її відповідальності.</li> <li>• Надання інформації стосовно ризиків і контролю відповідним підрозділам організації.</li> <li>• Координування діяльності та обміну інформацією між радою, зовнішніми і внутрішніми аудиторами, іншими сторонами, що надають аудиторські послуги, та керівництвом.</li> </ul> <p><b>2110.A1</b> – Функція внутрішнього аудиту повинна оцінювати опис, впровадження та ефективність цілей, програм і заходів організації, пов’язаних з питаннями етики.</p> <p><b>2110.A2</b> – Функція внутрішнього аудиту повинна оцінювати, чи сприяє управління інформаційними технологіями організації реалізації стратегій та цілей організації.</p> <p><b>2120 – Управління ризиками</b> Функція внутрішнього аудиту повинна оцінювати ефективність процесів управління ризиками та сприяти їх удосконаленню.</p> <p><b>Тлумачення:</b> <i>Встановлення ефективності процесу управління ризиками є судженням, яке ґрунтується на оцінці внутрішнього аудитора того, що:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Організаційні цілі сприяють та відповідають місії організації.</i></li> <li>• <i>Суттєві ризики виявляються та оцінюються.</i></li> <li>• <i>Обираються відповідні способи реагування на ризики, що відповідають ризик-апетиту організації.</i></li> <li>• <i>Відповідна інформація щодо ризиків збирається та своєчасно доводиться всім підрозділам організації, що дає змогу персоналу, керівництву та раді виконувати свої обов’язки.</i></li> </ul>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.</li> </ul> <p><b>2120.A2</b> – The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.</p> <p><b>2120.C1</b> – During consulting engagements, internal auditors must address risk consistent with the engagement’s objectives and be alert to the existence of other significant risks.</p> <p><b>2120.C2</b> – Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization’s risk management processes.</p> <p><b>2120.C3</b> – When assisting management in establishing or improving risk management processes, internal auditors must refrain from assuming any management responsibility by actually managing risks.</p> <p><b>2130 – Control</b> The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.</p> <p><b>2130.A1</b> – 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Achievement of the organization’s strategic objectives.</li> <li>• Reliability and integrity of financial and operational information.</li> <li>• Effectiveness and efficiency of operations and programs.</li> <li>• Safeguarding of assets.</li> </ul>	<p><i>Для проведення даної оцінки функція внутрішнього аудиту може збирати інформацію під час проведення різних завдань. Комплексний аналіз результатів цих завдань надає розуміння процесів управління ризиками в організації та їх ефективності. Моніторинг процесів управління ризиками проводиться в рамках поточної діяльності та/або окремих оцінок.</i></p> <p><b>2120.A1</b> – Функція внутрішнього аудиту повинна оцінити вплив ризику в сфері корпоративного управління, операційної діяльності та інформаційних систем організації з огляду на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Досягнення стратегічних цілей організації.</li> <li>• Достовірність та цілісність фінансової та операційної інформації.</li> <li>• Ефективність та продуктивність операційної діяльності та програм.</li> <li>• Захист активів.</li> <li>• Дотримання законів, нормативних документів, політик, процедур та договірних зобов’язань.</li> </ul> <p><b>2120.A2</b> – Функція внутрішнього аудиту повинна оцінити можливість виникнення шахрайства та способи управління ризиками шахрайства.</p> <p><b>2120.K1</b> – Під час виконання консультаційних завдань внутрішні аудитори повинні розглянути ризики, що стосуються цілей завдання, та пам’ятати про існування інших суттєвих ризиків.</p> <p><b>2120.K2</b> – Внутрішні аудитори повинні використовувати знання про ризики, отримані під час виконання консультаційних завдань, при оцінці процесів управління ризиками організації.</p> <p><b>2120.K3</b> – Допмагаючи керівництву в розробці або вдосконаленні процесів управління ризиками, внутрішні аудитори повинні утримуватися від прийняття на себе управлінських</p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.</li> </ul> <p><b>2130.C1</b> – Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization’s control processes.</p> <p><b>2200 – Engagement Planning</b> 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.</p> <p><b>2201 – Planning Considerations</b> In planning the engagement, internal auditors must consider:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance.</li> <li>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.</li> <li>The adequacy and effectiveness of the activity’s governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model.</li> <li>The opportunities for making significant improvements to the activity’s governance, risk management, and control processes.</li> </ul> <p><b>2201.A1</b> – 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</p>	<p>обов’язків, тобто від фактичного управління ризиками.</p> <p><b>2130 – Контроль</b> Функція внутрішнього аудиту повинна сприяти організації в забезпеченні ефективних контролів за допомогою оцінки їх ефективності та продуктивності, а також шляхом підтримання їх постійного вдосконалення.</p> <p><b>2130.A1</b> – Функція внутрішнього аудиту повинна оцінити достатність і ефективність контролів відповідно до ризиків у сфері корпоративного управління, операційної діяльності та інформаційних систем організації з огляду на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Досягнення стратегічних цілей організації.</li> <li>Достовірність та цілісність фінансової та операційної інформації.</li> <li>Ефективність та продуктивність операційної діяльності та програм;</li> <li>Захист активів.</li> <li>Дотримання законів, нормативних документів, політик, процедур та договірних зобов’язань.</li> </ul> <p><b>2130.K1</b> – Внутрішні аудитори повинні використовувати знання про контролі, отримані під час виконання консультативних завдань, при оцінці процесів контролю в організації.</p> <p><b>2200 - Планування завдання</b> Внутрішні аудитори повинні розробляти та документально оформлювати для кожного завдання план роботи, що включає мету, обсяг, визначення його термінів проведення й розподіл ресурсів. План повинен враховувати стратегії, цілі та ризики організації, релевантні для відповідного завдання.</p> <p><b>2201 – Фактори, що необхідно враховувати при плануванні</b> У ході планування завдання внутрішні аудитори повинні враховувати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Стратегії та цілі об’єкту перевірки, а також способи, за допомогою яких об’єкт контролює свою діяльність.</li> </ul>
---	---



<p>the results of the engagement and access to engagement records.</p> <p><b>2201.C1</b> – 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.</p> <p><b>2210 – Engagement Objectives</b> Objectives must be established for each engagement.</p> <p><b>2210.A1</b> – 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.</p> <p><b>2210.A2</b> – Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.</p> <p><b>2210.A3</b> – 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 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.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>Types of criteria may include:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Internal (e.g., policies and procedures of the organization).</i></li> <li>• <i>External (e.g., laws and regulations imposed by statutory bodies).</i></li> <li>• <i>Leading practices (e.g., industry and professional guidance).</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Суттєві ризики, пов'язані з цілями, ресурсами та операційною діяльністю об'єкта перевірки, а також методи утримання потенційного впливу ризиків на прийнятному рівні.</li> <li>• Адекватність і ефективність процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю об'єкту перевірки в порівнянні з релевантною структурою або моделлю.</li> <li>• Можливості суттєвого удосконалення процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю об'єкту перевірки.</li> </ul> <p><b>2201.A1</b> – При плануванні завдання для зовнішніх сторін, внутрішні аудитори повинні досягти порозуміння щодо цілей, обсягу, відповідальності, та інших очікувань, включаючи обмеження на розповсюдження результатів завдання і доступ до робочих документів завдання, та зафіксувати вищенаведене у письмовій формі.</p> <p><b>2201.K1</b> – Внутрішні аудитори повинні досягти порозуміння з замовниками консультаційного завдання щодо цілей, обсягу, відповідальності, та інших очікувань замовника. Для суттєвих завдань така домовленість має бути оформлена документально.</p> <p><b>2210 – Цілі завдання</b> Цілі повинні визначатися для кожного завдання.</p> <p><b>2210.A1</b> – Внутрішні аудитори повинні провести попередню оцінку ризиків, пов'язаних з об'єктом перевірки. Цілі завдання повинні відображати результати цієї оцінки.</p> <p><b>2210.A2</b> – Внутрішні аудитори повинні розглядати ймовірність суттєвих помилок, шахрайства, невідповідності або інших ризиків при розробці цілей завдання.</p> <p><b>2210.A3</b> – Для оцінки корпоративного управління, управління ризиками та контролю необхідні адекватні критерії.</p>
--	--

<p><b>2210.C1</b> – Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.</p> <p><b>2210.C2</b> – Consulting engagement objectives must be consistent with the organization's values, strategies, and objectives.</p> <p><b>2220 – Engagement Scope</b> The established scope must be sufficient to achieve the objectives of the engagement.</p> <p><b>2220.A1</b> – The scope of the engagement must include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.</p> <p><b>2220.A2</b> – If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities, and other expectations should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.</p> <p><b>2220.C1</b> – 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.</p> <p><b>2220.C2</b> – During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to significant control issues.</p> <p><b>2230 – Engagement Resource Allocation</b> Internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of</p>	<p>Внутрішні аудитори повинні встановити ступінь адекватності встановлених керівництвом та/або радою критеріїв, щоб визначити, чи були досягнуті поставлені цілі та завдання. Якщо керівництво визначило адекватні критерії, внутрішні аудитори повинні використовувати їх при наданні власних оцінок. У випадку неадекватності критеріїв, внутрішні аудитори повинні визначити прийнятні критерії оцінки шляхом обговорення із керівництвом та/або радою.</p> <p><b>Тлумачення:</b> <i>Типи критеріїв можуть включати:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Внутрішні (наприклад, політики та процедури організації).</i></li> <li>• <i>Зовнішні (наприклад, закони та регуляторні акти державних установ).</i></li> <li>• <i>Провідні практики (наприклад, галузеві або професійні стандарти).</i></li> </ul> <p><b>2210.K1</b> – Цілі консультаційних завдань повинні охоплювати процеси корпоративного управління, управління ризиками та контролю в тій мірі, яка була узгоджена з замовником.</p> <p><b>2210.K2</b> – Цілі консультаційних завдань повинні відповідати цінностям, стратегії та цілям організації.</p> <p><b>2220 – Обсяг завдання</b> Встановлений обсяг завдання повинен бути достатнім для досягнення цілей завдання.</p> <p><b>2220.A1</b> – Обсяг завдання повинен включати розгляд відповідних систем, документів, персоналу та майна, включаючи й ті, що знаходяться під контролем третіх сторін.</p> <p><b>2220.A2</b> – Якщо у ході виконання аудиторського завдання, виникає можливість надати суттєві консультаційні послуги, слід досягти певної домовленості щодо цілей, обсягу, відповідальності та інших очікувань і доводити результати</p>
--	---

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, 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.*

консультаційних завдань у відповідності до консультаційних стандартів.

**2220.K1** – Під час виконання консультаційних завдань, внутрішні аудитори повинні переконатись, що обсяг завдання є достатнім для досягнення узгоджених цілей. Якщо внутрішні аудитори виявляють обмеження обсягу під час виконання завдання, такі обмеження повинні обговорюватися з замовником, щоб визначити, чи продовжувати виконання завдання.

**2220.K2** – Під час виконання консультаційних завдань внутрішні аудитори повинні розглядати контролі, що стосуються цілей завдання, та бути уважними щодо суттєвих недоліків контролю.

**2230 – Розподіл ресурсів завдання**

Внутрішні аудитори повинні визначити, які ресурси є відповідними і достатніми для досягнення цілей завдання, виходячи з характеру й ступеню складності кожного завдання, часових обмежень і наявності ресурсів.

**Тлумачення:**

*Відповідність визначається як поєднання знань, навичок та інших компетенцій, необхідних для виконання завдання. Достатність визначається як об'єм ресурсів, необхідний для виконання завдання з належною професійною ретельністю.*

**2240 – Робоча програма завдання**

Внутрішні аудитори повинні розробляти та документувати робочі програми, що дозволяють досягти цілей завдання.

**2240.A1** – У робочих програмах повинні визначатися процедури збору, аналізу, оцінки і документування інформації в процесі виконання завдання. Робоча програма повинна бути затверджена до початку її виконання. Будь-які зміни програми повинні оперативно затверджуватися.

**2240.K1** – Робочі програми консультаційних завдань можуть відрізнятися за формою та змістом в залежності від характеру завдання.

### **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 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*

### **2300 – Виконання завдання**

Внутрішні аудитори повинні збирати, аналізувати, оцінювати й документально оформлювати інформацію в обсязі, достатньому для досягнення цілей завдання.

### **2310 – Збір інформації**

Внутрішні аудитори повинні зібрати достатній обсяг надійної, релевантної та корисної інформації для досягнення цілей завдання.

#### **Тлумачення:**

*Достатня інформація є фактичною, адекватною та переконливою і дозволяє розсудливій, інформованій особі дійти тих самих висновків, що зробив аудитор. Надійна інформація досягається найкращим чином за допомогою відповідних аудиторських методів. Релевантна інформація підтверджує спостереження та рекомендації в межах завдання та відповідає цілям завдання. Корисна інформація допомагає організації досягати її цілей.*

### **2320 – Аналіз та оцінка**

Внутрішні аудитори повинні формулювати висновки та результати завдання на основі відповідного аналізу й оцінок.

### **2330 – Документування інформації**

Внутрішні аудитори повинні документально оформлювати достатню, достовірну, релевантну та корисну інформацію для підтвердження результатів та висновків аудиторського завдання.

**2330.A1** – Керівник внутрішнього аудиту повинен контролювати доступ до документів завдання. Перш ніж передавати такі документи зовнішній стороні, керівник внутрішнього аудиту повинен одержати погодження вищого виконавчого керівництва та/або юрисконсульта (за необхідності).

**2330.A2** – Керівник внутрішнього аудиту повинен розробити вимоги до збереження документів завдання, незалежно від носія, на якому вони зберігаються. Ці вимоги повинні узгоджуватися з внутрішніми розпорядчими документами організації

*engagement, whether performed by or for the internal audit activity, but may designate 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.

та будь-якими нормативними чи іншими відповідними вимогами.

**2330.K1** – Керівник внутрішнього аудиту повинен розробити політики щодо захисту та зберігання документів консультативного завдання, а також щодо їх надання внутрішнім та зовнішнім сторонам. Такі політики повинні узгоджуватися з внутрішніми розпорядчими документами організації та будь-якими нормативними чи іншими вимогами, що стосуються справи.

#### **2340 – Контроль за виконанням завдання**

Для досягнення поставлених цілей, забезпечення якості роботи й підвищення кваліфікації аудиторського персоналу потрібен належний контроль за виконанням завдання.

#### **Тлумачення:**

*Рівень контролю за виконанням завдання залежатиме від професійної компетенції та досвіду внутрішніх аудиторів та складності завдання. Керівник внутрішнього аудиту несе загальну відповідальність за контроль над завданням, незалежно від того, чи виконується воно самою функцією внутрішнього аудиту або для неї, але може призначати досвідчених співробітників функції внутрішнього аудиту для здійснення контролю. Відповідні докази проведення контролю документуються та зберігаються.*

#### **2400 – Звітування результатів**

Внутрішні аудитори повинні звітувати результати завдання.

#### **2410 – Критерії звітування**

Звіти повинні включати цілі, обсяг та результати завдання.

**2410.A1** – Заключний звіт щодо результатів завдання повинен включати відповідні висновки, а також відповідні рекомендації та/або плани заходів. За необхідності, внутрішнім аудиторам слід надавати свій висновок.. Висновок повинен враховувати очікування вищого

<p><b>2410.C1</b> – Communication of the progress and results of consulting engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.</p> <p><b>2420 – Quality of Communications</b> Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>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.</i></p> <p><b>2421 – Errors and Omissions</b> 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.</p> <p><b>2430 – Use of “Conducted in Conformance with the <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i>”</b> Indicating that engagements are “conducted in conformance with the <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i>” is appropriate only if supported by the results of the quality assurance and improvement program.</p>	<p>виконавчого керівництва, ради та інших зацікавлених сторін, а також повинен бути підтверджений достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації.</p> <p><b>Тлумачення:</b> <i>Висновок на рівні завдання може бути у формі рейтингів, висновків або іншим способом викладення результатів. Такі завдання можуть стосуватись контролів певного процесу, ризику або організаційного підрозділу. При формулюванні висновку необхідно враховувати результати завдання та їх значущість.</i></p> <p><b>2410.A2</b> – Якщо результати діяльності об’єкта завдання задовільні, внутрішнім аудиторам рекомендується зазначати це в аудиторських звітах.</p> <p><b>2410.A3</b> – У випадку надання результатів завдання зовнішнім сторонам, звіт повинен містити вказівки про обмеження в поширенні та використанні його результатів.</p> <p><b>2410.K1</b> – Звіт про хід виконання та результати консультаційного завдання буде відрізнятися за формою та змістом залежно від характеру завдання та потреб замовника.</p> <p><b>2420 – Якість звітів</b> Звіти повинні бути точними, об’єктивними, чіткими, стислими, конструктивними, вичерпними та своєчасними.</p> <p><b>Тлумачення:</b> <i>Точні звіти не містять помилок та викривлень та відповідають викладеним у них фактам. Об’єктивні звіти є справедливими, безсторонніми і неупередженими та являють собою результат зваженої та збалансованої оцінки усіх відповідних фактів та обставин. Чіткі звіти легко зрозумілі та логічні, не містять непотрібної технічної термінології та надають всю суттєву та релевантну інформацію. Стислі звіти містять інформацію по суті та виключають непотрібні уточнення, надмірну деталізацію, зайву інформацію та багатослівність. Конструктивні звіти допомагають замовнику завдання та</i></p>
--	--

**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 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

*організації і ведуть до покращень, де це необхідно. Вичерпні звіти не упускають нічого важливого для цільової аудиторії та включають усю значущу та релевантну інформацію і спостереження для підтвердження рекомендацій та висновків. Своєчасні звіти є доречними та доцільними, в залежності від значущості питання, та дають змогу керівництву вживати відповідні коригуючі заходи.*

**2421 – Помилки та упушення**

Якщо в заключному звіті є значні помилки та упушення, керівник внутрішнього аудиту повинен надати відкориговану інформацію всім сторонам, які отримали початковий варіант звіту.

**2430 – Використання фрази «Виконано у відповідності до Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту»**

Твердження про те, що завдання «виконані у відповідності до Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту», може застосовуватись тільки, якщо це підтверджується результатами програми забезпечення та підвищення якості.

**2431 – Розкриття інформації про невідповідність**

Якщо невідповідність Кодексу етики чи *Стандартам* впливає на окреме завдання, звіт за результатами повинен розкривати:

- Принцип(и) або правило(а) поведінки Кодексу етики чи Стандарту (ів), якого(их) не було повністю дотримано.
- Причину(и) невідповідності.
- Вплив невідповідності на завдання та надані результати завдання.

**2440 – Поширення результатів**

Керівник внутрішнього аудиту повинен звітувати результати відповідним сторонам.

**Тлумачення:**

<p>final results of consulting engagements to clients.</p> <p><b>2440.C2</b> – 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.</p> <p><b>2450 – Overall Opinions</b> 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.</p> <p><b>Interpretation:</b> <i>The communication will include:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>The scope, including the time period to which the opinion pertains.</i></li> <li>• <i>Scope limitations.</i></li> <li>• <i>Consideration of all related projects, including the reliance on other assurance providers.</i></li> <li>• <i>A summary of the information that supports the opinion.</i></li> <li>• <i>The risk or control framework or other criteria used as a basis for the overall opinion.</i></li> <li>• <i>The overall opinion, judgment, or conclusion reached.</i></li> </ul> <p><i>The reasons for an unfavorable overall opinion must be stated.</i></p> <p><b>2500 – Monitoring Progress</b> The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.</p> <p><b>2500.A1</b> – 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.</p>	<p><i>Керівник внутрішнього аудиту відповідальний за перевірку та схвалення заключного звіту завдання перед його розсилкою та за прийняття рішення, на кого і як він буде поширюватися. У випадку, якщо керівник внутрішнього аудиту делегує ці обов'язки, він або вона зберігає за собою спільну відповідальність.</i></p> <p><b>2440.A1</b> – Керівник внутрішнього аудиту несе відповідальність за звітування заключних результатів особам, які можуть забезпечити їхній належний розгляд.</p> <p><b>2440.A2</b> – Якщо інше не передбачено правовими, законодавчими або регулятивними вимогами, керівник внутрішнього аудиту, перед наданням результатів зовнішнім сторонам, повинен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оцінити потенційний ризик для організації;</li> <li>• проконсультуватися, відповідно до обставин, із вищим виконавчим керівництвом та/або юрисконсультом організації;</li> <li>• контролювати поширення шляхом накладення обмежень на використання результатів.</li> </ul> <p><b>2440.K1</b> – Керівник внутрішнього аудиту несе відповідальність за звітування замовникам заключних результатів консультаційних завдань.</p> <p><b>2440.K2</b> – В ході виконання консультаційного завдання можуть бути виявлені недоліки корпоративного управління, управління ризиками та контролю. У випадках, коли такі недоліки є суттєвими для організації, інформація щодо них повинна надаватися вищому виконавчому керівництву та раді.</p> <p><b>2450 – Загальні висновки</b> Виданий загальний висновок повинен враховувати стратегії, цілі та ризики організації, а також очікування вищого виконавчого керівництва, ради та інших зацікавлених сторін. Загальний висновок має підтверджуватися достатнім обсягом надійної, релевантної та корисної інформації.</p>
--	---



**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.*

#### **Тлумачення:**

*Звіт має включати:*

- *Обсяг робіт, включаючи період часу, до якого відноситься висновок.*
- *Обмеження обсягу робіт.*
- *Розгляд усіх пов'язаних проектів, включаючи ступінь покладання на результати інших осіб, що надавали аудиторські послуги.*
- *Короткий огляд інформації, що підтверджує висновок.*
- *Структуру ризиків або контролів, або інші критерії, на яких ґрунтується загальний висновок.*
- *Досягнутий загальний висновок або судження.*

*У випадку прийняття негативного загального висновку, необхідно вказувати причини цього рішення.*

### **2500 – Моніторинг подальших заходів**

Керівник внутрішнього аудиту повинен розробити та підтримувати систему моніторингу реагування на результати, надані керівництву.

**2500.A1** – Керівник внутрішнього аудиту повинен встановити процес подальшого контролю, щоб простежити та переконатися в тому, що заходи керівництва були ефективно впроваджені або вище виконавче керівництво прийняло ризик незастосування заходів.

**2500.K1** – Функція внутрішнього аудиту повинна проводити моніторинг реагування на результати консультаційних завдань в обсязі, погодженому з замовником.

### **2600 – Звітування про прийняття ризику**

Якщо керівник внутрішнього аудиту робить висновок, що керівництво прийняло такий рівень ризику, що може бути неприйнятним для організації, то керівник внутрішнього аудиту повинен обговорити це питання з вищим виконавчим керівництвом. Якщо керівник внутрішнього аудиту встановлює, що питання не було вирішено, керівник внутрішнього аудиту повинен звітувати про дане питання раді.

<p><b><u>Glossary</u></b></p> <p><b>Add Value</b> 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 efficiency of governance, risk management, and control processes.</p> <p><b>Adequate Control</b> 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.</p> <p><b>Assurance Services</b> 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.</p> <p><b>Board</b> The highest level governing body (e.g., a board of directors, a supervisory board, or a</p>	<p><b>Тлумачення:</b> <i>Виявлення ризику, прийнятого керівництвом, може відбуватися в межах аудиторського або консультаційного завдання, моніторингу виконання керівництвом заходів за результатами попередніх завдань, або в інший спосіб. Усунення ризику не є відповідальністю керівника внутрішнього аудиту.</i></p> <p><b><u>ГЛОСАРІЙ</u></b></p>
--	---

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 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

### **Додавати вартість**

Функція внутрішнього аудиту додає вартості організації (та її зацікавленим сторонам), коли вона надає об'єктивну та релевантну впевненість та сприяє ефективності й продуктивності процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю.

### **Адекватний контроль**

Контроль вважається адекватним, якщо керівництво спланувало та організувало (розробило) його у такий спосіб, який забезпечує достатню впевненість у тому, що управління ризиками організації є ефективним та цілі й задачі організації будуть досягнуті продуктивно та економічно.

### **Аудиторські послуги (послуги з надання впевненості)**

Об'єктивна перевірка доказів з метою надання незалежної оцінки процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю в організації. Прикладами можуть слугувати фінансовий аудит, перевірка результатів діяльності, аудит відповідності встановленим нормам, аудит безпеки систем, а також фінансового стану компанії (due diligence).

### **Рада**

Найвищий керівний орган (наприклад, рада директорів, наглядова рада, або рада управляючих чи довірених осіб), відповідальний за управління та/або нагляд за діяльністю організації та контроль за вищим керівництвом. Хоча механізми управління відрізняються у різних юрисдикціях та секторах, як правило, в склад ради входять члени, які не належать до виконавчого керівництва. Якщо рада не існує, під словом «рада» у *Стандартах* мається на увазі група осіб або особа, на яку покладено відповідальність за управління організацією. Крім того, «радою» в *Стандартах* може виступати комітет чи інший орган, якому керівний орган делегував певні функції (наприклад, аудиторський комітет).

### **Статут**

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. 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.

Статут внутрішнього аудиту – це офіційний документ, що визначає цілі, повноваження та обов'язки функції внутрішнього аудиту. Статут внутрішнього аудиту встановлює роль функції внутрішнього аудиту в організації, санкціонує доступ до документації, персоналу та майна, необхідного для виконання завдань, та визначає обсяг діяльності внутрішнього аудиту.

### **Керівник внутрішнього аудиту**

Керівник внутрішнього аудиту – це керівна посада, яку обіймає особа, що відповідає за ефективне управління функцією внутрішнього аудиту у відповідності до статуту внутрішнього аудиту та обов'язкових елементів Основних положень міжнародної професійної практики. Керівник внутрішнього аудиту або підзвітні йому працівники повинні мати належні професійні сертифікації та відповідні професійні навички. Конкретна назва посади та/або обов'язки керівника внутрішнього аудиту можуть відрізнятися у різних організаціях.

### **Кодекс етики**

Кодекс етики Інституту внутрішніх аудиторів складається з Принципів, що стосуються професії і практики внутрішнього аудиту, та Правил поведінки, що описують поведінку, очікувану від внутрішніх аудиторів. Кодекс етики поширюється як на фізичних, так і на юридичних осіб, що надають послуги внутрішнього аудиту. Метою створення Кодексу етики є поширення етичної культури в глобальній професії внутрішнього аудиту.

### **Відповідність**

Дотримання політик, планів, процедур, законів, нормативних документів, договірних зобов'язань або інших вимог.

### **Конфлікт інтересів**

Будь-які відносини, що є або представляються такими, що не відповідають інтересам організації. Конфлікт інтересів може зашкодити здатності особи об'єктивно виконувати свої обов'язки.

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Management's philosophy and operating style.</li> <li>• Organizational structure.</li> <li>• Assignment of authority and responsibility.</li> <li>• Human resource policies and practices.</li> <li>• Competence of personnel.</li> </ul> <p><b>Control Processes</b> 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.</p> <p><b>Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing</b> The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing are the foundation for the International Professional Practices Framework and support internal audit effectiveness.</p> <p><b>Engagement</b> 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.</p> <p><b>Engagement Objectives</b> Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.</p> <p><b>Engagement Opinion</b> 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.</p> <p><b>Engagement Work Program</b> A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.</p>	<p><b>Консультаційні послуги</b> Консультативна та супутня діяльність з надання послуги замовнику, характер й обсяг якої узгоджено з замовником, що спрямована на додавання вартості та покращення процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю організації, що не передбачає прийняття внутрішнім аудитором на себе управлінських обов'язків. Подібними прикладами можуть слугувати консультації, надання рекомендацій, сприяння діяльності, проведення семінарів та тренінгів.</p> <p><b>Контроль</b> Будь-який захід, вжитий керівництвом, радою або іншою стороною з метою управління ризиками та збільшення ймовірності досягнення поставлених цілей та задач. Керівництво планує, організовує і керує реалізацією необхідних заходів для забезпечення достатньої впевненості в тому, що цілі та задачі будуть досягнуті.</p> <p><b>Контрольне середовище</b> Відношення та дії ради та керівництва стосовно важливості контролю в організації. Контрольне середовище забезпечує упорядкованість та структуру для досягнення головних цілей системи внутрішнього контролю. Контрольне середовище включає наступні елементи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Чесність та етичні цінності.</li> <li>• Філософія та стиль управління.</li> <li>• Організаційна структура.</li> <li>• Делегування повноважень та призначення відповідальності.</li> <li>• Політика та процедури управління персоналом.</li> <li>• Професійна компетентність персоналу.</li> </ul> <p><b>Процеси контролю</b> Політики, процедури (як ті, що здійснюються в ручному режимі, так і автоматизовані) та заходи, що входять до складу системи контролю, яка розроблена та функціонує для забезпечення утримання ризиків на тому рівні, який організація готова прийняти.</p>
---	--

**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 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

**Основні принципи професійної практики внутрішнього аудиту**

Основні принципи професійної практики внутрішнього аудиту є базою Основних положень міжнародної професійної практики та сприяють ефективності внутрішнього аудиту.

**Завдання**

Конкретне завдання внутрішнього аудиту, задача або перевірка, такі, як внутрішній аудит, перевірка самооцінки контролю, розслідування фактів шахрайства або надання консультацій. Завдання може включати різноманітні задачі або діяльність, що спрямовані на досягнення ряду пов'язаних цілей.

**Цілі завдання**

Загальні положення розроблені внутрішніми аудиторами, що визначають очікувані результати завдання.

**Висновок за результатами завдання**

Рейтинг, висновок та/або інший опис результатів окремого завдання внутрішнього аудиту, що стосується питань в межах цілей та обсягу завдання.

**Робоча програма завдання**

Документ, що містить перелік процедур, яких необхідно дотримуватись під час завдання та які розроблені для виконання плану завдання.

**Зовнішній постачальник послуг**

Зовнішні по відношенню до організації особа або фірма, що володіють спеціальними знаннями, навичками та досвідом у певній області знань.

**Шахрайство**

Будь-які незаконні дії, що характеризуються обманом, приховуванням або зловживанням довіри. Такі дії не є результатом загрози насилля або використання фізичної сили. Шахрайство здійснюється фізичними або юридичними особами з метою отримання грошових коштів, майна або послуг для ухилення від оплати або неотримання послуг або для отримання власної або комерційної вигоди.

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 of the

### **Корпоративне управління**

Комбінація процесів та структур, впроваджених радою для інформування, керування, управління та моніторингу діяльності організації з метою досягнення поставлених цілей.

### **Обмеження**

Обмеження організаційної незалежності та індивідуальної об'єктивності може виникати внаслідок конфлікту інтересів, обмеження обсягів, обмеження доступу до документів, персоналу, майна та обмеження ресурсів (фінансування).

### **Незалежність**

Незалежність – це свобода від обставин, що загрожують здатності функції внутрішнього аудиту неупереджено виконувати свої обов'язки.

### **Заходи контролю інформаційних технологій**

Заходи контролю, що сприяють управлінню комерційною діяльністю та корпоративному управлінню, а також забезпечують загальні та технічні заходи контролю інфраструктур інформаційних технологій, таких як прикладні програми, інформація, інфраструктура та працівники.

### **Управління інформаційними технологіями**

Включає в себе керівництво, організаційні структури та процеси, які забезпечують те, що інформаційні технології організації сприяють реалізації стратегій та досягненню цілей організації.

### **Функція внутрішнього аудиту**

Відділ, підрозділ, команда консультантів або інших спеціалістів, які надають незалежні об'єктивні аудиторські та консультаційні послуги, що додають вартості організації та покращують її діяльність. Функція внутрішнього аудиту допомагає організації досягати поставлених цілей за допомогою систематичного, послідовного підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів корпоративного управління, управління ризиками та контролю.

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).

### **Основні положення міжнародної професійної практики**

Концептуальна основа, що встановлює офіційні положення, розроблені та опубліковані Інститутом внутрішніх аудиторів. Офіційні положення складаються з двох категорій: (1) обов'язкові, та (2) рекомендовані.

### **Повинен**

В *Стандартах* слово «повинен» використовується для позначення безумовної вимоги.

### **Об'єктивність**

*Об'єктивність – це неупереджена ментальна позиція, що дозволяє внутрішнім аудиторам виконувати завдання, демонструючи впевненість у результатах своєї роботи і не допускаючи жодних компромісів щодо якості. Об'єктивність вимагає, щоб професійні судження внутрішніх аудиторів з питань аудиту не підпорядковувались судженням інших осіб.*

### **Загальний висновок**

Рейтинг, висновок та/або інший опис результатів, представлений керівником внутрішнього аудиту, що охоплює на загальному рівні процеси корпоративного управління, управління ризиками та контролю організації. Загальний висновок – це професійне судження керівника внутрішнього аудиту, засноване на результатах ряду окремих завдань та іншої діяльності в рамках певного проміжку часу.

### **Ризик**

Можливість настання події, що матиме вплив на досягнення поставлених цілей. Ризик оцінюється виходячи з його впливу та ймовірності.

### **Ризик-апетит**

Рівень ризику, який організація готова прийняти.

### **Управління ризиками**

Процес ідентифікації, оцінки, управління та контролю потенційних подій або ситуацій з метою забезпечення достатньої впевненості щодо досягнення цілей організації.



	<p><b>Слід</b> В <i>Стандартах</i> слово «слід» використовується у випадках, коли відповідність очікується, але при застосуванні професійного судження допускається відхилення, що виправдовується конкретно ситуацією.</p> <p><b>Значущість</b> Відносна важливість питання в тому контексті, в якому воно розглядається, включаючи кількісні та якісні показники, такі, як величина, характер, дія, релевантність та вплив. Професійне судження допомагає внутрішнім аудиторам у визначенні значущості питань в контексті відповідних цілей.</p> <p><b>Стандарт</b> Професійне положення, розроблене й опубліковане Радою з питань Стандартів внутрішнього аудиту, що визначає вимоги до виконання широкого спектру послуг з внутрішнього аудиту, а також до оцінки діяльності внутрішнього аудиту.</p> <p><b>Технологічні методи аудиту</b> Будь-які автоматизовані методи аудиту, такі, як комплексне аудиторське програмне забезпечення, генератори тестових даних, спеціалізовані сервісні програми та комп'ютеризовані методи аудиту (CAATs).</p>
--	--