



**РОСИМУЩЕСТВО**

Федеральное агентство  
по управлению государственным имуществом

**Методические рекомендации  
по организации работы внутреннего аудита  
в акционерных обществах  
с участием Российской Федерации**

**Проект для обсуждения**

Версия 2.0 от 08.05.2014

**Май 2014 г.**

## Содержание

1. Введение .....	3
2. Цели, задачи и полномочия внутреннего аудита .....	4
3. Место внутреннего аудита в организационной структуре компании .....	8
4. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля компании.....	10
5. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита .....	11
6. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом .....	13
Проведение проверки. ....	16
Подготовка отчета по результатам проведения проверки.....	19
Мониторинг выполнения плана мероприятий, разработанного по результатам проверки ..	21
7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита .....	21

## 1. Введение

1.1 Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях оказания содействия членам советам директоров, представляющим интересы Российской Федерации в акционерных обществах (далее - компании), и исполнительным органам компаний при создании подразделений внутреннего аудита и при организации взаимодействия внутреннего аудита с органами управления и подразделениями компании.

1.2 Методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями российского законодательства, а также учитывают передовую международную практику (в частности, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита) в части, не противоречащей российскому законодательству.

1.3 Методические рекомендации определяют:

- цели, задачи и полномочия внутреннего аудита;
- место внутреннего аудита в организационной структуре компании;
- порядок взаимодействия внутреннего аудита с заинтересованными сторонами;
- порядок осуществления деятельности по внутреннему аудиту;
- порядок контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

1.4 При создании методических рекомендаций использовались следующие законодательные и нормативно-правовые акты и методические документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции»;
- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;
- Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (Распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89»;
- Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством РФ 13.02.2014);
- Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»;
- Приказ ФСФР России от 30.07.2013 № 13-62/пз-н «О Порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам»;

- Международный стандарт ИСО 31000 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания» (Приказ Росстандарта от 21.12.2010 N 883-ст);
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 N 07-04-15/57289);
- Приказ Росимущества от 26.08.2013 № 254 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации проверочной деятельности Ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации»;
- Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы комитетов по аудиту совета директоров акционерного общества»;
- Рекомендации Минтруда России от 08.11.2013 «Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции»;
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);
- Документ (концепция) COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» (2013 г.);
- Документ (концепция) COSO «Управление рисками организаций. Интегрированная модель» (2004 г.).

## **2. Цели, задачи и полномочия внутреннего аудита**

2.1 Внутренний аудит является деятельностью по проведению независимой и объективной оценки эффективности систем и процессов, в том числе систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, с целью содействия совету директоров и исполнительным органам компании в повышении эффективности управления компанией.

2.2 Цели, функции и полномочия внутреннего аудита в компании определяются во внутреннем нормативном документе (Положение о внутреннем аудите), утверждаемом советом директоров (комитетом по аудиту) или единоличным исполнительным органом компании (или другим лицом, в административном подчинении у которого находится внутренний аудит) по согласованию с советом директоров (комитетом по аудиту), в соответствии с Уставом и внутренними нормативными документами компании.

2.3 Задачи внутреннего аудита определяются Положением о внутреннем аудите и/или другими документами компании, с учетом имеющихся ресурсов, особенностей и приоритетов деятельности компании, особенностей системы организации внутренних нормативных документов компании.

2.4 Внутренний аудит решает поставленные перед ним в компании задачи, как правило, по следующим основным направлениям.

### **Оценка эффективности системы внутреннего контроля (далее – СВК):**

- проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- оценка эффективности внутреннего контроля за подготовкой отчетности (бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой и иной отчетности);
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) компании достичь поставленных целей, включая анализ критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей (стратегии, бизнес-плана и т.п.), и оценку эффективности и целесообразности использования финансовых, трудовых, материально-технических и других ресурсов компании;
- оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых обществом на всех уровнях управления;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку обеспечения соблюдения требований законодательства и внутренних нормативных документов компании.

### **Оценка эффективности системы управления рисками (далее – СУР):**

- проверка основных элементов СУР: цели и задачи, достаточность и зрелость элементов системы, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках СУР, отчетность;
- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в т.ч. выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств, и в других случаях);
- оценка эффективности мероприятий по управлению рисками, включая оценку эффективности использования выделенных на эти цели ресурсов.

### **Оценка корпоративного управления (далее – КУ):**

- проверка порядка постановки целей компании и мониторинга/контроля их достижения;
- проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе, по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
- проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности компании и подконтрольных ему компаний.

2.5 Для решения поставленных задач и достижения целей внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее – проверок) на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению совета директоров (комитета по аудиту и/или исполнительных органов компании в пределах компетенции), в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» компании;
- предоставление консультаций исполнительным органам компании по вопросам организации СУР, СВК и КУ (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга выполнения в компании плана мероприятий по результатам проверок;
- содействие исполнительным органам компании в расследовании мошенничества;
- разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита, определяющего приоритеты деятельности внутреннего аудита (как правило, на ежегодной основе);
- подготовка и предоставление совету директоров (комитету по аудиту) и единоличному исполнительному органу компании (или другому лицу, в административном подчинении у которого находится внутренний аудит) отчетности по результатам деятельности внутреннего аудита;
- взаимодействие с подразделениями компании по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных внутреннему аудиту в компании.

#### ***Полномочия внутреннего аудита***

2.6 Руководитель внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю совета директоров (комитета по аудиту);
- запрашивать у исполнительных органов компании любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов компании;
- доводить до сведения совета директоров (комитета по аудиту) и исполнительных органов компании предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- привлекать по согласованию с исполнительными органами (а в установленных внутренними документами случаях - с советом директоров (комитетом по аудиту))

компании) работников компании и сторонних экспертов для выполнения проверок и других заданий.

## 2.7 Внутренние аудиторы уполномочены:

- в установленном в компании порядке запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в т.ч. в электронной форме) о деятельности компании, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото и видеофиксацию фактов хозяйственной жизни компании;
- в рамках выполнения проверок проводить интервью с исполнительными органами и работниками компании;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений для целей внутреннего аудита;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения внутренней аудиторской проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю внутреннего аудита;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений/бизнес-функций компании;
- принимать участие в совещаниях и заседаниях рабочих органов компании (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

## 2.8 Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы должны воздерживаться от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принятия управленческих решений, осуществления мер по внутреннему контролю, принятия решений по управлению рисками, а также осуществления прочей деятельности, которая является объектом аудита;
- принятия участия во внутренних аудиторских проверках в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других подразделений за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

## 2.9 Руководитель внутреннего аудита и внутренние аудиторы не имеют права:

- не раскрывать все известные им материальные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные аудиторского отчета;

- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства;
- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

2.10 Внутренние аудиторы информируют руководителя внутреннего аудита о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов. Руководитель внутреннего аудита информирует совет директоров (комитет по аудиту) о соответствующих ограничениях и возможных последствиях таких ограничений.

### **3. Место внутреннего аудита в организационной структуре компании**

3.1 Решение об организации внутреннего аудита принимается советом директоров, который также несет ответственность за контроль качества работы внутреннего аудита компании.

3.2 Функция внутреннего аудита может реализоваться посредством создания отдельного подразделения или с привлечением (полным или частичным) сторонней организации (аутсорсинг/косорсинг). Предпочтительным способом организации проведения внутреннего аудита является создание подразделения внутреннего аудита<sup>1</sup>. Если совет директоров принимает решение не создавать подразделение внутреннего аудита, это решение периодически пересматривается советом директоров (как правило, на ежегодной основе).

3.3 Совет директоров (комитет по аудиту) назначает (согласовывает назначение) руководителя подразделения внутреннего аудита (далее - руководитель внутреннего аудита), который отвечает за организацию работы внутреннего аудита. Руководитель внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение о внутреннем аудите (в том числе, в случае изменений Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита).

#### ***Подотчетность внутреннего аудита***

3.4 Для обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность должны быть разграничены.

3.5 Функциональная подотчетность совету директоров (комитету по аудиту) означает, что к компетенции совета директоров (комитета по аудиту) отнесены следующие вопросы:

- утверждение Положения о внутреннем аудите (или иного документа с учетом особенностей системы организации внутренней документации компании);
- утверждение плана деятельности внутреннего аудита;
- получение информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита, отдельных проверок, существенных недостатков СУР, СВК и КУ (отчета о деятельности внутреннего аудита за период);
- рассмотрение решений о назначении и освобождении от должности, а также вознаграждении руководителя внутреннего аудита, а также структуры и уровня

---

<sup>1</sup> Пункт 264 Кодекса корпоративного управления, одобренного Правительством РФ 13.02.2014



вознаграждения внутренних аудиторов (работников подразделения внутреннего аудита);

- рассмотрение результатов выполнения плана мероприятий, разработанного руководителями объектов аудита по результатам проверок;
- рассмотрение фактов ограничений полномочий внутреннего аудита или его бюджета, способных негативно повлиять на выполнение задач внутреннего аудита;
- рассмотрение результатов внутренней и внешней оценки функции внутреннего аудита, а также утверждение плана мероприятий по совершенствованию функции.

Если в совете директоров компании сформирован комитет по аудиту, то все вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита, до предоставления их на утверждение и рассмотрение совету директоров предварительно рассматриваются комитетом по аудиту. Роли и обязанности комитета по аудиту, осуществляемые в рамках функционального взаимодействия с внутренним аудитом, определены в «Методических рекомендациях по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ»<sup>2</sup>.

3.6 Административная подотчетность – подотчетность лицу, способному обеспечить реализацию полномочий внутреннего аудита, предусмотренных внутренними документами компании (как правило, единоличному исполнительному органу) - включает:

- согласование/утверждение в установленном в компании порядке бюджета внутреннего аудита и потребностей в ресурсах, в соответствии с утвержденным советом директоров планом деятельности внутреннего аудита;
- получение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями компании, в том числе при осуществлении мониторинга устранения недостатков и реализации рекомендаций по результатам проверок;
- администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудита.

Рекомендуется, чтобы Совет директоров (комитет по аудиту), в рамках регулярного подтверждения независимости внутреннего аудита, рассматривал вопрос об административной подотчетности внутреннего аудита.

### ***Аутсорсинг/косорсинг функции внутреннего аудита***

3.7 В случае принятия решения советом директоров компании о вынесении функции внутреннего аудита на аутсорсинг, ответственность за качество осуществления функции внутреннего аудита компании несет совет директоров.

3.8 В случае передачи на аутсорсинг отдельных проверок и других задач внутреннего аудита, ответственность за их выполнение остается за руководителем внутреннего аудита компании.

3.9 В некоторых случаях решение об аутсорсинге/косорсинге функции внутреннего аудита может быть признано целесообразным, с учетом особенностей деятельности компании и сравнительной оценки затрат, например, когда:

- необходимо провести значительный объем проверок в ограниченные сроки;

<sup>2</sup> Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 84

- в компании отсутствуют специалисты, которые могут качественно осуществить специфические аудиторские задания (например, проверка процессов, связанных с актуарным обеспечением; проведением инженерных, геологических или строительных работ; процессов, связанных с функционированием ИТ-систем, организацией информационной безопасности и т.д.).

### **Внутренний аудит в сложных холдинговых структурах**

3.10 Вопрос об организации внутреннего аудита в компаниях, которые представляют собой холдинговые структуры, и входящих в холдинговую структуру ДЗО, рассматривается органами управления ДЗО в соответствии с Уставом ДЗО и другими документами, определяющими особенности работы холдинговой структуры.

3.11 Рекомендуются, чтобы внутренний аудит головной организации компании холдингового типа осуществлял функциональное руководство деятельностью внутреннего аудита в ДЗО в соответствии с принципами и подходами, изложенными в настоящих Методических рекомендациях, координировал работу внутреннего аудита во всех ДЗО компании, с учетом особенностей организации управления головной компании и ДЗО.

3.12 Для выполнения поставленных задач внутренние аудиторы головной компании могут принимать участие в работе комитета по аудиту и/или ревизионной комиссии ДЗО.

## **4. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля компании**

4.1 Руководитель внутреннего аудита координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором компании.

4.2 Внутренний аудит и внешний аудитор могут взаимодействовать в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности СВК компании, в том числе за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обсуждения планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудитора с целью их координации и минимизации двойной работы;
- анализа эффективности внедрения корректирующих мероприятий, направленных на устранение недостатков СВК компании за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.3 Результаты работы внутреннего аудита могут быть использованы внешним аудитором в рамках проведения процедур внешнего аудита. В этом случае внешний аудитор проводит предварительную оценку результатов работ внутреннего аудита согласно требованиям применимых стандартов аудита. Руководителю внутреннего аудита рекомендуется оказывать содействие внешнему аудитору в проведении такой оценки.

4.4 Руководитель внутреннего аудита на ежегодной основе обсуждает с комитетом по аудиту эффективность процесса внешнего аудита (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита).

4.5 Внутренний аудит может использовать результаты работы других субъектов СВК и иных заинтересованных сторон, которые в силу своего функционала так же, как и внутренний аудит, осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным

направлениям деятельности (в т.ч. комплаенс-служба, служба управления рисками, служба безопасности и другие специализированные службы, далее – «субъекты СВК и иные заинтересованные стороны»).

4.6 В целях выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами СВК и/или заинтересованными сторонами руководитель внутреннего аудита<sup>3</sup> может использовать имеющиеся в компании классификатор рисков и процессов, карту рисков, другие внутренние документы компании, определяющие схемы взаимодействия субъектов СВК и иных заинтересованных сторон, осуществляющих мониторинг и оценку СВК по отдельным направлениям деятельности.

4.7 В случае если внутренний аудит полагается на результаты работы других субъектов СВК и иных заинтересованных сторон, руководителю внутреннего аудита рекомендуется предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в т.ч. применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и проч.).

4.8 Внутренний аудит в рамках своей деятельности может взаимодействовать с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими нормативными документами, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации, а также другими государственными надзорными органами по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

## **5. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита**

5.1. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает план деятельности внутреннего аудита (совокупность плановых проверок и других заданий внутреннего аудита) и планирует прочие мероприятия для выполнения задач внутреннего аудита, как правило, на ежегодной основе.

5.2. План деятельности внутреннего аудита включает плановые проверки и прочие мероприятия внутреннего аудита.

5.3. Руководитель внутреннего аудита предоставляет план деятельности внутреннего аудита на рассмотрение (согласование) исполнительным органам и утверждение совету директоров (комитету по аудиту). К плану также могут прилагаться график работ, штатное расписание подразделения, ресурсный план и финансовый бюджет внутреннего аудита.

5.4. План деятельности внутреннего аудита разрабатывается на основе риск-ориентированной модели аудита, с использованием информации и запросов, полученных от исполнительных органов и совета директоров компании, результатов оценки рисков компании (подготовленными, например, службой управления рисками компании, если такая служба имеется в компании).

5.5. Планирование деятельности внутреннего аудита состоит из следующих этапов:

- формирование модели аудита компании;
- проведение/использование результатов оценки рисков;
- ранжирование объектов аудита по уровню рисков с учетом дополнительных факторов;

---

<sup>3</sup> Формирование схемы (карты) предоставления гарантий также могут инициировать и координировать выполнять другие субъекты СВК (включая службу управления рисками и владельцев бизнес-процессов, владельцев рисков).

- формирование плана деятельности внутреннего аудита на основе результатов ранжирования объектов аудита и запросов исполнительных органов и совета директоров компании;
- составление плана деятельности внутреннего аудита, графика работ, штатного расписания подразделения и финансового бюджета.

План деятельности внутреннего аудита рекомендуется пересматривать на регулярной основе, с учетом результатов переоценки рисков компании.

5.6. Модель аудита компании включает перечень объектов аудита, например, бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/инициативы компании, подразделения, бизнес-единицы и иное в зависимости от выбранного в компании подхода к структурированию объектов аудита.

5.7. Перечень объектов аудита корректируется с учетом изменений в деятельности компании (например, появление новых проектов, формирование новых подразделений и т.д.). С этой целью модель аудита пересматривается как минимум один раз в год.

5.8. Для целей разработки плана внутреннего аудита используются результаты оценки рисков компании, проведенной исполнительными органами (службой управления рисками) компании в рамках СУР.

5.9. Принимая решение об использовании результатов оценки рисков компании, руководитель внутреннего аудита может, с учетом имеющихся ресурсов, предусмотреть проведение дополнительного анализа возможности полагаться на такую информацию (в том числе, проанализировать полноту выявленных рисков, качество описания и оценки рисков, эффективность процессов, используемых исполнительными органами компании для мониторинга и отчетности по рискам и проч.).

5.10. Если полученной от исполнительных органов компании информации о рисках недостаточно/информация не предоставлена (например, в случае отсутствия формализованных процессов выявления и оценки рисков) – внутренний аудит осуществляет анализ рисков объектов аудита самостоятельно. Подход к выявлению и оценке рисков объектов аудита определяется внутренним аудитом самостоятельно, исходя из особенностей компании.

5.11. На основании результатов оценки рисков осуществляется соотнесение выявленных рисков и объектов аудита. Объекты аудита ранжируются по уровню риска. Методики ранжирования и перечень дополнительных факторов, используемых для ранжирования, определяются внутренним аудитом самостоятельно, исходя из специфики компании.

При ранжировании объектов аудита рекомендуется рассмотреть несколько дополнительных факторов, в т.ч.: материальность (существенность влияния на результаты деятельности компании) объекта аудита; численность объекта аудита; текучесть руководителей высшего и среднего звена; изменения в деятельности объекта; время, прошедшее с последней проверки; результаты предыдущей проверки данного объекта аудита и проч.

По итогам ранжирования формируются группы объектов аудитов с высоким, средним и низким уровнем риска.

5.12. Объекты аудита включаются в план деятельности внутреннего аудита по результатам оценки рисков на выборочной основе. Проведение плановых проверок является основной деятельностью внутреннего аудита. Кроме того, необходимо предусмотреть бюджет времени и на выполнение следующих мероприятий:

- оказание консультаций руководству компании по вопросам совершенствования системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- выполнение проверок по поручению совета директоров (комитета по аудиту) и/или исполнительных органов;
- разработка и совершенствование методологической базы, методик и практик работы внутреннего аудита;
- осуществление текущего мониторинга выполнения рекомендаций внутреннего аудита;
- повышение профессиональной квалификации внутренних аудиторов и прочее.

5.13. На основании данных об общем количестве времени на выполнение плановых проверок и прочих мероприятий внутреннего аудита и данных об общем доступном фонде времени на реализацию плана, руководитель внутреннего аудита определяет достаточность (дефицит) внутренних ресурсов.

5.14. В случае если внутренние ресурсы не позволяют реализовать все плановые проверки и прочие мероприятия, указанные в плане, руководитель внутреннего аудита информирует совет директоров (комитет по аудиту) о необходимости принятия соответствующего решения (например, выделения дополнительных ресурсов для выполнения плана посредством увеличения численности внутренних аудиторов, привлечения сторонних организаций (аутсорсинг/косорсинг) или сокращения объема задач).

## **6. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом**

### **Этапы организации проверки.**

6.1 Проверки проводятся внутренним аудитом на основании утвержденного плана внутреннего аудита. Как правило, проверки осуществляются в три этапа и включают:

- планирование и подготовку к проведению проверки;
- проведение проверки;
- подготовку отчета по результатам проверки.

6.2 Для проведения каждой проверки формируется рабочая группа, состав которой утверждается руководителем внутреннего аудита или уполномоченным им работником.

6.3 На каждом из этапов проверки участники рабочей группы имеют право запрашивать любую необходимую информацию от проверяемых объектов аудита.

### **Подготовительный этап.**

6.4 На начальном этапе осуществляется формирование программы проверки. Программа проверки формируется до начала проведения каждой проверки и включает следующие разделы:

- цели проверки;
- объем и содержание проверки;
- сроки и распределение трудовых ресурсов;
- характер и объем аудиторских процедур, используемых для достижения целей проверки (процедуры тестирования, аналитические процедуры).

6.5 Программа проверки утверждается руководителем внутреннего аудита или уполномоченным им работником. Программа проверки может корректироваться в процессе выполнения проверки по согласованию с руководителем внутреннего аудита или с иным уполномоченным работником.

6.6 С целью более точного определения целей проверки и идентификации областей, подлежащих проверке, в рамках планирования проверок учитываются результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур, относящихся к объекту аудита.

6.7 При подготовке программы проверки руководитель внутреннего аудита определяет такой уровень формализации и документирования (в частности, итогов совещаний по планированию, процедур оценки рисков, степени детализации программы проверки и т.п.), который является приемлемым для компании.

6.8 До начала проведения проверки руководитель проверки информирует руководителей объекта аудита о планируемой проверке, в том числе:

- целях планируемой проверки, объеме и содержании работы;
- трудовых ресурсах и времени на выполнение проверки.

6.9 Также руководитель проверки запрашивает у руководителя объекта аудита вводную информацию об объекте аудита с целью:

- получения общего понимания о деятельности объекта аудита;
- определения работников, ответственных за выполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками объекта аудита (в том числе ответственных работников подразделения);
- определения общего уровня автоматизации объекта аудита и ИТ-систем, критичных для функционирования объекта;
- анализа рисков и контрольных процедур объекта аудита;
- уточнения программы проверки и определения целей и объема работ.

Перечень информации, запрашиваемый у руководителя объекта аудита, зависит от особенностей и характера проверки.

6.10 В рамках планирования проверки руководитель внутреннего аудита определяет, каким образом, когда и кому будут сообщаться результаты выполнения проверки и информирует об этом решении руководителя объекта аудита в той степени, в которой он сочтет нужным.

### ***Цели проверки и оценка рисков при планировании проверки***

6.11 Для каждой проверки устанавливаются ее цели - утверждения, определяющие, что в результате проверки должно быть достигнуто.

6.12 Цели проверки определяются на основании результатов предварительной оценки рисков, относящихся к объекту аудита, и детализируют цели, изначально установленные в рамках планирования деятельности внутреннего аудита на период.

6.13 Цели внеплановых проверок определяются до начала проверки и направлены на решение специфических проблем, ставших причиной проверки.

6.14 Оценка рисков на стадии планирования проверки используется для следующих целей:

- более точного определения целей проверки и идентификации существенных областей для включения в объем проверки;
- разработки аудиторских процедур и определения их содержания (характера, время осуществления и объема).

6.15 В рамках оценки рисков объекта аудита используются результаты оценки рисков исполнительными органами компании, относящиеся к проверяемому объекту (в том числе, полученные в рамках годового планирования деятельности внутреннего аудита). При использовании результатов такой оценки рекомендуется проанализировать возможность полагаться и использовать такую информацию (в том числе, проанализировать полноту выявленных рисков, качество описания и оценки рисков, эффективность процессов, используемых руководством для мониторинга и отчетности по рискам и проч.).

6.16 Если полученной от исполнительных органов информации о рисках недостаточно/информация не предоставлена – рекомендуется осуществлять анализ рисков для целей внутреннего аудита самостоятельно.

6.17 При проведении внеплановой проверки детальный анализ рисков объекта аудита может осуществляться в ходе ее выполнения.

6.18 Для более точного определения объема работ по проверке осуществляется анализ контрольных процедур объекта аудита, в т.ч.:

- оценивается степень покрытия всех выявленных рисков объекта аудита существующими контрольными процедурами;
- оценивается эффективность дизайна контрольных процедур.

### ***Объем и содержание проверки***

6.19 Объем и содержание проверки должны быть достаточными для достижения целей проверки и должны учитывать результаты оценки рисков и анализа контрольных процедур. В объем и содержание проверки как минимум включаются:

- существенные риски объекта аудита, не покрытые контрольными процедурами;
- ключевые элементы системы внутреннего контроля объекта аудита;
- операции/виды деятельности, контрольные процедуры, подлежащие проверке согласно запросам исполнительных органов и совета директоров (вне зависимости от уровня риска).

Если объем и содержание проверки охватывают некоторые, но не все ключевые контрольные процедуры (при этом контрольные процедуры также не включены в другие проверки), соответствующие ограничения отражаются в аудиторской документации.

6.20 При проведении внеплановой проверки детальный анализ контрольных процедур объекта аудита может осуществляться в ходе ее выполнения.

6.21 В зависимости от целей проверки определяется конкретный характер и объем аудиторских процедур (в том числе алгоритм выполнения аудиторских процедур, метод выборки), которые необходимо выполнить для достижения целей проверки. Для достижения целей проверки рекомендуется использовать комбинацию нескольких видов аудиторских процедур, что позволит получить более высокую степень уверенности в результатах проверки.

6.22 При разработке аудиторских процедур определяется объем выборки и метод ее формирования (простая или стратифицированная статистическая выборка, нестатистический подход (случайная выборка, выборка, основанная на суждении, кластерная выборка) и др. методы). В ходе проведения проверки объем выборки может быть уточнен.

6.23 Объем трудовых ресурсов, необходимый для достижения целей проверки, определяется исходя из характера и степени сложности каждой проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов.

### **Проведение проверки.**

6.24 В рамках данного этапа осуществляется сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки.

6.25 Проведение проверки осуществляется в соответствии с утвержденной программой проверки. В ходе проверки по итогам выполнения аудиторских процедур формируются наблюдения (описание уместных фактов), выявляются недостатки системы управления рисками и внутреннего контроля, формируется независимое аудиторское мнение или выводы (заключения), разрабатываются рекомендации, а также выполняются другие мероприятия в соответствии с целями и программой задания.

### ***Наблюдения и рекомендации по итогам проверки***

6.26 В ходе выполнения аудиторских процедур формируются наблюдения путем сопоставления текущего состояния объекта аудита («как есть») в части процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками с ожидаемым (целевым) состоянием (как должно быть) с учетом установленных критериев:

- сопоставляются текущее и целевое состояние объекта аудита в части процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками;
- определяются расхождения целевого и текущего состояния;
- формулируются выводы, которые указывают на соответствие или расхождение целевого и текущего состояния объекта аудита в части процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками (недостатки);
- выявляются недостатки и нарушения, допущенные в ходе осуществления деятельности объекта аудита.

6.27 Рабочая группа проверяет установленные критерии, которые определяют целевое состояние объекта аудита в части процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками на предмет актуальности.

6.28 Для подтверждения текущего состояния объекта аудита в части процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками рабочая группа собирает достаточное количество надежных аудиторских доказательств. К аудиторским доказательствам могут относиться:

- копии подтверждающих документов, в том числе первичные учетные документы, электронная переписка, договоры, протоколы встреч, расчеты/сверки;
- выгрузки из ИТ-систем;
- протоколы рабочих встреч, письменные разъяснения и объяснения;



- документация, сформированная в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров и т.п.);
- прочие документы/информация.

### ***Выводы и заключения по итогам проверки***

6.29 На основе выявленных недостатков и нарушений формулируются выводы. При формулировании выводов рабочая группа основывается на своем профессиональном суждении, сформированном на основе анализа аудиторских доказательств. В отчет включаются только те выводы, которые подтверждены надежными аудиторскими доказательствами.

6.30 Выводы могут касаться задания проверки в целом или его отдельных аспектов. Выводы могут включать, но не ограничиваться, указанием на то, соответствуют ли цели и задачи деятельности объекта аудита целям и задачам компании, достигаются ли цели и задачи компании и функционирует ли проверяемый объект так, как запланировано.

6.31 Заключение (мнение) рабочей группы может включать совокупную оценку системы управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита или может быть ограничено отдельными видами контроля или аспектами проверки, в частности, могут быть сформулированы заключения относительно:

- эффективности дизайна ключевых контрольных процедур;
- эффективности выполнения ключевых контрольных процедур (операционной эффективности контрольных процедур);
- эффективности управления критичными рисками объекта аудита;
- эффективности СУР и СВК объекта аудита.

6.32 На основе проведенных наблюдений и выводов формулируются рекомендации по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля объекта аудита. Рекомендации могут быть направлены на принятие мер для корректировки существующих условий или совершенствования деятельности и могут предлагать подходы к изменению или улучшению деятельности в качестве руководства для исполнительных органов по достижению желаемых результатов.

6.33 Рекомендации могут быть общими или конкретными. Например, в некоторых случаях могут быть предложены рекомендации общего характера, в других - конкретные меры по совершенствованию. В некоторых случаях может предложить исполнительным органам компании провести дополнительное расследование (например, в случае выявления индикаторов мошенничества).

### ***Контроль над выполнением проверки***

6.34 Для достижения поставленных целей, обеспечения качества работы и повышения квалификации внутренних аудиторов осуществляется контроль над выполнением проверки. Требуемая степень контроля зависит от уровня профессионализма и опыта участников группы проверки, а также сложности проверки.

6.35 Контроль начинается на этапе планирования и продолжается в процессе выполнения проверки. К процедурам контроля относятся:

- обеспечение наличия необходимых знаний, навыков и других компетенций, необходимых для выполнения проверки, у участников рабочей группы;

- предоставление необходимых инструкций в процессе планирования проверки и утверждения программы проверки;
- обеспечение выполнения утвержденной программы проверки;
- определение того, поддерживают (подтверждают) ли аудиторские рабочие документы наблюдения, выводы и рекомендации по проверке;
- обеспечение точности, объективности, ясности, краткости, конструктивности и своевременности передачи информации, относящейся к проверке;
- обеспечение достижения целей проверки;
- предоставление возможностей для развития знаний, навыков и других компетенций внутренних аудиторов.

6.36 Руководитель внутреннего аудита несет общую ответственность за осуществление контроля над выполнением проверки, но может поручить/делегировать соответствующие функции другим внутренним аудиторам, обладающим надлежащим опытом работы во внутреннем аудите.

6.37 Все рабочие документы, относящиеся к проверке, проверяются, чтобы убедиться в том, что они подтверждают информацию по проверке, и что необходимые аудиторские процедуры выполнены (способы доказательств осуществления контроля определяются внутренними документами компании, определяющими порядок документирования результатов работы внутреннего аудита, и могут включать заполнение проверочной таблицы (чек-листа) по комплекту аудиторской рабочей документации, подготовку отчета, описывающего характер, объем, содержание и результаты проверки, или оценку и проведение проверок с помощью программного обеспечения для подготовки рабочей документации).

6.38 Свидетельства осуществления контроля документируются и хранятся в установленном в компании порядке.

6.39 Внутренние аудиторы, проводящие проверку («проверяющие»), могут записывать вопросы (например, замечания по проверке), возникающие в процессе контроля. При разборе замечаний по проверке необходимо позаботиться о том, чтобы обеспечить представление в документах, относящихся к проверке, адекватных доказательств решения вопросов, возникших в процессе контроля.

6.40 Альтернативными способами работы с замечаниями по проверке являются:

- хранение замечаний по проверке в виде перечня вопросов, поднятых проверяющим, действий, предпринятых для их решения, и результатов этих действий;
- удаление замечания по проверке после решения возникших вопросов и замена соответствующими документами, относящимися к заданию, предоставляющими требуемую информацию.

### **Формирование рабочей документации по проверке**

6.41 В ходе выполнения проверки участники группы проверки формируют рабочую документацию. Рабочая документация включает все аспекты процесса выполнения проверки – от планирования до предоставления отчета по результатам проверки.

Документирование информации необходимо в целях обоснования выводов и результатов проверки, документального подтверждения достижения целей проверки, подтверждения

точности и полноты выполненных работ, обеспечения условий для реализации контроля за качеством работы внутреннего аудита.

6.42 Руководитель внутреннего аудита разрабатывает правила хранения, получения и передачи внешним и внутренним заинтересованным сторонам документов, относящихся к проверке, руководствуясь требованиями внутренних организационно-распорядительных документов (в том числе, документов компании, устанавливающих порядок работы с конфиденциальной информацией) и требований законодательства.

6.43 Руководитель внутреннего аудита осуществляет контроль за доступом к документам, относящимся к проверке. Передача любых документов внешней стороне осуществляется в соответствии с установленными в компании процедурами и правилами.

6.44 Если в ходе проверки используется конфиденциальная информация (информация, составляющая коммерческую тайну, персональные данные работников и/или иная информация, отнесенная к категории конфиденциальной), участники рабочей группы руководствуются требованиями установленных правил хранения, получения и передачи документов.

### **Подготовка отчета по результатам проведения проверки.**

6.45 По завершению проверки рабочая группа подготавливает итоговый отчет.

6.46 Формат и содержание отчета определяются компанией самостоятельно. Рекомендуются включать в отчет, как минимум, следующие разделы:

- цели проверки - в этот раздел включаются цели указанные в программе внутренней аудиторской проверки;
- объем и содержание – в этом разделе указываются бизнес-процессы/проекты операции и контрольные процедуры, которые были включены в объем проверки, характер и объем выполненных аудиторских процедур, а также дополнительная информация, определяющая границы проверки (период проверки, области, не попавшие в периметр аудиторской проверки);
- результаты проверки – в этот раздел включаются наблюдения (включая выявленные недостатки), выводы (заключения) и рекомендации.

6.47 В отчет может включаться информация об улучшениях, сделанных объектом аудита с момента выполнения предыдущей проверки. Данная информация может быть использована для лучшего понимания текущего состояния деятельности объекта аудита и обоснования результатов проведения проверки.

6.48 В ходе проверки рабочая группа может подготавливать промежуточные отчеты в целях информирования уполномоченных лиц о фактах, требующих незамедлительных действий (внимания), изменениях объема и содержания внутренней аудиторской проверки, ходе выполнения проверки, если проверка выполняется длительное время. Использование промежуточных отчетов не уменьшает и не отменяет необходимости подготовки и предоставления итогового отчета.

6.49 До выпуска итогового отчета, рабочая группа обсуждает и согласовывает с уполномоченными представителями объекта аудита результаты внутренней аудиторской проверки. Подобное согласование может осуществляться в процессе проверки, на заключительных (итоговых) совещаниях и/или в форме предоставления проекта итогового отчета на рассмотрение уполномоченным представителям объекта аудита.

6.50 В итоговый отчет может включаться мнение уполномоченных представителей объекта аудита о результатах проверки. В случае несогласия представителей объекта аудита с результатами проверки, в отчете документируются причины несогласия.

6.51 Итоговый отчет подписывается руководителем рабочей группы (или другим уполномоченным внутренним аудитором). Руководитель внутреннего аудита направляет подписанный итоговый отчет руководителю объекта аудита и тем работникам, руководителям, другим уполномоченным лицам компании, которые могут обеспечить должное рассмотрение результатов проверки и принять корректирующие меры.

6.52 Если это предусмотрено положением о внутреннем аудите (или иным нормативным документом, регламентирующим деятельность внутреннего аудита), руководитель внутреннего аудита может направлять отчет другим заинтересованным сторонам. При этом руководитель внутреннего аудита, прежде чем передать итоговый отчет заинтересованным сторонам, должен:

- оценить возможные риски для компании;
- при необходимости проконсультироваться в установленном порядке с исполнительными органами и/или юридическим подразделением;
- контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.

6.53 Если в отчете, после его предоставления кругу заинтересованных лиц, будут выявлены существенные ошибки и упущения, руководитель внутреннего аудита доводит исправленную информацию до сведения всех лиц, получивших итоговый отчет.

6.54 По итогам проверки на основании выявленных недостатков и подготовленных внутренним аудитом рекомендаций руководитель объекта аудита разрабатывает и согласовывает с руководителем проверки план мероприятий по результатам проверки (совокупность действий менеджмента, направленных на совершенствование деятельности компании путем устранения выявленных недостатков, реализации рекомендаций внутреннего аудита и совершенствования системы управления рисками и внутреннего контроля).

6.55 План мероприятий утверждается руководителем объекта аудита или иным уполномоченным органом.

6.56 Руководитель объекта аудита может принять аргументированное решение не предпринимать действий в отношении какого-либо из выявленных недостатков. В этом случае руководитель объекта аудита должен довести аргументы в пользу решения о непринятии мер до руководителя проверки и руководителя внутреннего аудита.

6.57 Руководитель внутреннего аудита рассматривает план мероприятий и аргументы менеджмента (руководителя объекта аудита) о непринятии мер. В случае если, по мнению внутреннего аудита, менеджмент компании принимает недопустимый для компании риск, руководитель внутреннего аудита должен своевременно сообщить об этом исполнительным органам компании, и, при необходимости, совету директоров (комитету по аудиту).

6.58 Руководители объектов аудита обеспечивают своевременное и надлежащее выполнение согласованных планов мероприятий, разработанных по результатам проверок.

## **Мониторинг выполнения плана мероприятий, разработанного по результатам проверки**

6.59 Руководитель внутреннего аудита разрабатывает систему мониторинга выполнения планов мероприятий, разработанных по результатам проверок, с целью подтверждения адекватности, эффективности и своевременности действий, предпринятых руководителями объектов аудита с целью устранения недостатков, реализации рекомендаций и совершенствования системы внутреннего контроля компании.

6.60 Мониторинг выполнения планов мероприятий включает, но не ограничивается следующими процедурами:

- получение и анализ информации, полученной от руководителей объектов аудита о результатах выполнения планов мероприятий;
- проведение последующего мониторинга с целью подтверждения эффективности действий руководителей объектов аудита в части устранения выявленных недостатков и совершенствования СВК;
- подготовка отчетности для единоличного исполнительного органа (или другого лица, в административном подчинении у которого находится внутренний аудит) и совета директоров (комитета по аудиту) о результатах мониторинга выполнения планов мероприятий.

6.61 При определении характера, сроков и объема процедур мониторинга учитываются следующие факторы:

- степень значимости недостатков и нарушений, выявленных во время проверки;
- уровень усилий и затрат, необходимых для устранения выявленных недостатков и нарушений;
- возможные последствия, которые могут стать результатом того, что корректирующие мероприятия не будут выполнены;
- сложность мероприятий;
- требуемый период времени, необходимый для внедрения мероприятий.

## **7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита**

7.1. Руководитель внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программы оценки и повышения качества (программу по осуществлению контроля качества работы внутреннего аудита) в целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита.

7.2. На регулярной основе (как правило, один раз в год) руководитель внутреннего аудита информирует исполнительные органы и отчитывается перед советом директоров о деятельности в рамках программы оценки и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

7.3. При разработке и внедрении программы оценки и повышения качества (в том числе в рамках проведения периодических оценок) руководителю внутреннего аудита рекомендуется использовать применимые профессиональные и отраслевые стандарты, передовую практику, в т.ч. методические документы международного Института внутренних аудиторов.

7.4. Программа оценки и повышения качества включает:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние и внешние оценки качества всего спектра аудиторской деятельности.

В программу оценки и повышения качества также включаются процедуры постоянного измерения и анализа показателей деятельности (например, выполнение плана деятельности внутреннего аудита, принятые менеджментом компании рекомендации, удовлетворенность руководителей объектов аудита и проч.)<sup>4</sup>.

7.5. Если в рамках непрерывного мониторинга или по результатам оценки (внутренней и внешней) качества выявляются недостатки в деятельности внутреннего аудита, руководитель внутреннего аудита разрабатывает план по устранению таких недостатков и отслеживает эффективность и своевременность его выполнения.

#### ***Непрерывный мониторинг качества***

7.6. Непрерывный мониторинг качества включает текущий анализ и оценку качества деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель внутреннего аудита и/или уполномоченные им внутренние аудиторы:

- осуществляют надзор над выполнением внутренних аудиторских проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получают обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляют выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводят анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- формируют бюджеты проверок (например, на командировочные расходы), ведут учет использования рабочего времени;

проводят анализ других показателей результатов деятельности (например, таких, как длительность аудиторского цикла и принятие рекомендаций).

#### ***Внутренние периодические оценки***

7.7. Внутренние периодические оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки. Рекомендуется проводить внутреннюю оценку качества как минимум один раз в год.

7.8. Основной целью внутренних периодических оценок является оценка деятельности внутреннего аудита на соответствие выбранным параметрам оценки. Например, внутренние аудиторы могут оценить качество своей деятельности на предмет:

- соответствия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- адекватности Положения о внутреннем аудите, целей и задач, политик и процедур внутреннего аудита;

---

<sup>4</sup> При разработке показателей результативности деятельности можно воспользоваться результатами исследования «СВОК» международного Института внутренних аудиторов.

- соответствия деятельности внутреннего аудита ожиданиям совета директоров и исполнительных органов;
- вклада внутреннего аудита в процессы корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также совершенствования бизнес-процессов компании;
- соответствия требованиям применимых законодательных и нормативных актов, государственных или отраслевых стандартов;
- соответствия деятельности внутреннего аудита лучшим практикам.

7.9. Внутренние оценки качества могут осуществляться посредством:

- проведения опросов заинтересованных сторон (например, руководителей объектов аудита);
- проведения проверок рабочих документов на соответствие установленным политикам внутреннего аудита и применимым стандартам;
- обзора параметров оценки работы внутреннего аудита и их сравнения с лучшими практиками.

#### ***Внешняя оценка качества аудита***

7.10. Внешнюю оценку качества аудита рекомендуется проводить не реже одного раза в пять лет<sup>5</sup>. Внешняя оценка качества проводится с целью получения руководителем внутреннего аудита и другими заинтересованными лицами независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.

7.11. Внешняя оценка охватывает весь спектр аудиторских и консультационных услуг внутреннего аудита. Для достижения оптимальных результатов в объем работ по внешней оценке рекомендуется включать те же аспекты, что и при проведении внутренней оценки.

7.12. При этом необходимо принимать во внимание, что объем и содержание внешней оценки могут быть скорректированы по усмотрению руководителя внутреннего аудита, с учетом рекомендаций исполнительных органов или по решению совета директоров, исходя из поставленных целей компании.

7.13. Внешняя оценка качества может быть проведена следующими способами:

- оценка качества независимым внешним экспертом;
- подтверждение внутренней оценки качества независимым внешним экспертом.

7.14. Проведение независимой внешней оценки качества путем подтверждения результатов внутренней самооценки целесообразно проводить в случае, если внутренний аудит:

- осуществляет свою деятельность в отрасли, являющейся объектом жесткого регулирования и/или контроля;
- подвергается жесткому регулированию и/или контролю по другим причинам (например, является объектом проверки в рамках ежегодных оценок эффективности корпоративного управления и внутреннего контроля компании).

---

<sup>5</sup> Внешняя независимая оценка может проводиться чаще, чем раз в пять лет. Руководителю внутреннего аудита рекомендуется обсудить с комитетом по аудиту (советом директоров) и исполнительными органами частоту проведения внешней независимой оценки.

7.15. Также, проведение независимой внешней оценки путем подтверждения результатов внутренней самооценки рекомендуется в случае, если, по мнению руководителя внутреннего аудита, преимущества от такой оценки (в т.ч. финансовая выгода) превосходят выгоды от полной оценки качества внешними экспертами.

7.16. При проведении оценки внешний эксперт осуществляет проверку результатов самооценки и устанавливает степень соответствия деятельности внутреннего аудита выбранным параметрам оценки (например, соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и лучшим практикам).

7.17. Выбор внешнего эксперта (группы экспертов) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и внутренними процедурами компании по выбору поставщиков услуг. При этом рекомендуется принимать во внимание следующие критерии выбора внешнего эксперта (группы экспертов):

1) профессиональные компетенции внешнего эксперта (группы экспертов) – внешний эксперт (группа экспертов) должен обладать:

- профессиональной компетенцией в области внутреннего аудита;
- профессиональной компетенцией в области проведения внешних оценок качества;
- знаниями Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и лучших профессиональных практик в области внутреннего аудита;
- опытом практической работы на руководящих должностях во внутреннем аудите или соответствующих областях бизнес-консультирования как минимум в течение трех лет (в случае привлечения группы экспертов – руководитель группы должен обладать таким опытом);
- квалификацией «дипломированный внутренний аудитор»<sup>6</sup> (в случае привлечения группы экспертов – как минимум один участник должен обладать такой квалификацией).

Принимая решение о профессиональной компетентности внешнего эксперта или группы экспертов, руководителю внутреннего аудита рекомендуется применить собственное профессиональное суждение.

2) независимость внешнего эксперта (группы экспертов). Независимость внешнего эксперта (группы экспертов) предполагает отсутствие:

- аффилированности внешнего эксперта с членами совета директоров, исполнительными органами, работниками компании и / или ДЗО компании;
- заинтересованности внешнего эксперта в результатах деятельности компании;
- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов, связанных с оказанием услуг внешним экспертом компании;
- любых фактических или потенциальных конфликтов интересов работников внешнего эксперта (группы экспертов), которые:
- не должны являться работниками компании в течение последних пяти лет или работниками, связанными с компанией;

<sup>6</sup> Квалификация «дипломированный внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor, CIA) присваивается международным Институтом внутренних аудиторов по результатам квалификационных экзаменов.



– должны быть свободны от каких-либо обязательств или заинтересованности в отношении компании или в отношении работников компании.

3) честность и объективность внешнего эксперта (группы экспертов) – внешний эксперт или группа экспертов должны быть правдивыми и непредвзятыми, соблюдать требования конфиденциальности при выполнении внешней оценки качества.

С целью соблюдения независимости, не могут рассматриваться в качестве внешних экспертов работники других подразделений компании и связанных компаний (например, головной компании или ДЗО).

7.18. Руководитель внутреннего аудита назначает работников, ответственных за взаимодействие с внешним экспертом (группой экспертов). В рамках проведения внешней оценки качества работники, ответственные за взаимодействие с внешним экспертом (группой экспертов):

- представляют информацию о результатах работы внутреннего аудита согласно запросам внешнего эксперта (группы экспертов);
- предварительно оценивают качество отчета, подготовленного внешним экспертом (группой экспертов) и подготавливают комментарии/возражения к отчету;
- участвуют во встречах по обсуждению результатов внешней оценки.

7.19. По завершению внешней оценки независимый эксперт (группа экспертов) подготавливает:

1) в случае проведения независимой внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита, - отчет, который включает:

- заключение о соответствии внутреннего аудита выбранным параметрам оценки (например, о соответствии Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита) и
- рекомендации по совершенствованию деятельности внутреннего аудита;

2) в случае проведения оценки путем независимого подтверждения результатов внутренней самооценки, - отчет, подготовленный внутренним аудитом по результатам внутренней оценки качества, и включающий:

- при согласии с заключением внутреннего аудита - соответствующую формулировку, согласующуюся с заключением по результатам внутренней оценки качества;
- при несогласии с заключением внутреннего аудита - соответствующую формулировку с указанием несогласованных вопросов и выявленных недостатков, выводы и рекомендации;

По решению руководителя внутреннего аудита независимый эксперт также может подготовить отдельный отчет с независимым подтверждением результатов внутренней оценки, как приложение к отчету о внутренней оценке качества, с выражением согласия или несогласия с выводами внутренней оценки качества, как описано выше.