

Определение, Миссия и Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита

являются составной частью Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП, (IPPF)), разработанных Международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA), которыми внутренние аудиторы всего мира пользуются в своей ежедневной работе, начиная с 1947 года.

МОПП является основой межгосударственных и национальных законодательных и нормативных актов в области внутреннего аудита, на основе МОПП формируются соответствующие рекомендации отраслевых регуляторов в многих странах мира.

С подробной информацией о содержании МОПП можно ознакомиться на интернет-сайте Международного института внутренних аудиторов: [What are the Standards for Professional Internal Auditing | The IIA](#)

В настоящее время МОПП включают в себя 7 компонентов:

Обязательные для применения руководства:

Определение внутреннего аудита
Миссия
Кодекс этики
Стандарты
Принципы

Настоятельно рекомендуемые руководства:

Руководства по применению (б. "Практические указания")
Дополнительные руководства (б. "Практические руководства").



Тексты Определения, Миссии и Основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита (сокр. – Принципы) переведены на русский язык Ассоциацией "ИВА" и размещены на сайте Международного института внутренних аудиторов.

Руководства по применению (бывшие "Практические указания") и Дополнительные руководства (бывшие "Практические руководства") доступны для ознакомления членам Ассоциации "ИВА" в [Личном кабинете](#).

Определение внутреннего аудита

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

[Definition of Internal Auditing \(theiia.org\)](#)

Миссия внутреннего аудита

Сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

[Mission of Internal Audit \(theiia.org\)](#)

Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита

Внутренний аудитор:

1. Является образцом честности.
2. Проявляет компетентность и профессиональное отношение к работе.
3. Объективен и не подвержен ненадлежащему воздействию (независим).
4. Выстраивает свою работу в соответствии со стратегией, целями и рисками организации.
5. Обладает соответствующим статусом и необходимыми ресурсами.
6. Качественно выполняет работу и постоянно совершенствуется.
7. Выстраивает эффективные отношения с заинтересованными сторонами.
8. Основывает работу на риск-ориентированном подходе.
9. Проницателен, рассматривает вопросы в перспективе и нацелен на будущее.
10. Способствует развитию организации.

[Core Principles \(theiia.org\)](#)

Пояснения терминов, используемых в МОПП, частично приведены в Глоссарии (Словаре терминов), входящем в Стандарты. При переводе Миссии, Принципов, Определения, Кодекса этики, Стандартов и Практических указаний использованы термины из Глоссария с учетом особенностей постсоветской (прежде всего – российской) деловой практики и правил русского языка.

Кодекс этики

ПРИНЦИПЫ

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

[Global Internal Auditing Code of Ethics | The IIA](#)

ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ

1. Честность

Внутренние аудиторы:

- 1.1) должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- 1.2) должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 1.3) не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию;
- 1.4) должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность

Внутренние аудиторы:

- 2.1) не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации;
- 2.2) не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- 2.3) должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы:

3.1) должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;

3.2) не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы:

4.1) должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;

4.2) должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;

4.3) должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

Copyright © by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.

Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA, to publish this translation, which is the same as the original in all material respects.

Владелец авторских прав © The Institute of Internal Auditors, Inc. 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA (The IIA, международный Институт внутренних аудиторов).

Все права защищены.

Перевод на русский язык Определения внутреннего аудита, Кодекса этики, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Практических указаний выполнен и публикуется Ассоциацией «Институт внутренних аудиторов» (Ассоциацией «ИВА») с разрешения владельца авторских прав The Institute of Internal Auditors Inc.

Переведенный текст во всех существенных аспектах идентичен оригинальному тексту на английском языке.

.....

Условия использования текста Международных основ профессиональной практики (включая Миссию, Принципы, Определение, Кодекс этики, Стандарты, Практические указания, Практические руководства и Заявления о позиции) приведены на интернет-сайте The IIA на стр. <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx>