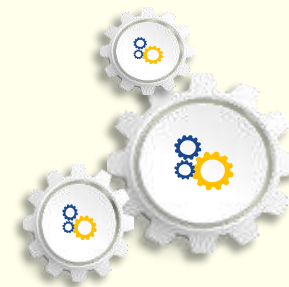




# Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту





## ЗМІСТ

---

**01**

**місія та завдання Міжнародного інституту  
внутрішніх аудиторів (ІІА)**

**02**

**структура Міжнародних стандартів  
професійної практики внутрішнього аудиту**

**03**

**принципи професійної діяльності з  
внутрішнього аудиту**



# Інститут внутрішніх аудиторів (IIA)



- **Інститут внутрішніх аудиторів (IIA)** – міжнародна професійна асоціація заснована у 1941 в США, яка налічує більше 210,000 членів і має представництва по всьому світу.

- **Місія IIA** – забезпечення динамічного лідерства для професії внутрішнього аудиту.





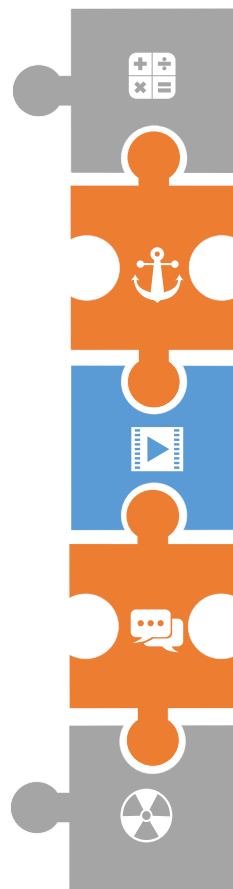
## Основні завдання Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів (ІІА):

Надання всебічних можливостей для професійної освіти та розвитку, стандартів та інших вказівок щодо професійної практики та програм сертифікації

Навчання практиків та іншої відповідної аудиторії передовим практикам внутрішнього аудиту

02

04



01

Адвокація та просування цінності, яку додають внутрішні аудитори своїм організаціям

03

Дослідження, поширення та просування знань щодо внутрішнього аудиту та його ролі в контролі, управлінні ризиками та управлінні серед практиків і зацікавлених сторін

05

Об'єднання внутрішніх аудиторів з усіх країн для обміну інформацією та досвідом



# Актуальні міжнародні стандарти і практики

## Внутрішній аудит:

- IIA-стандарти (IPPF);
- IFAC / ISAs (стандарти бухгалтерії: фінансові звіти);
- ISACA (IT-аудит);
- INTOSAI (зовнішній аудит/ відносини з внутрішнім аудитом)

## Фінансове управління і контроль (внутрішній контроль):

- COSO: рамкова основа для внутрішнього контролю;
- INTOSAI GOV 9100: вказівки з внутрішнього контролю для державного сектору





# Місія та визначення внутрішнього аудиту, надані ІІА

## *Місія Внутрішнього Аудиту*



- Збільшувати та зберігати вартість організації шляхом надання ризик-орієнтованих та об'єктивних аудиторських послуг, консультацій та компетентних висновків.

---

## *Визначення внутрішнього аудиту*



- Внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність. Внутрішній аудит допомагає організації досягати поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю, і корпоративного управління.



# Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (IPPF)

## IPPF включають наступні елементи:

- **Обов'язкові вказівки:** Відповідальність і дотримання принципів, визначених стандартами як обов'язкових для професійної практики проведення внутрішнього аудиту
- Обов'язкові вказівки стосуються як осіб, так і організацій, які мають відношення до внутрішнього аудиту.
- Три обов'язкових елементи IPPF: **визначення поняття внутрішнього аудиту, Кодекс етики, а також Міжнародні стандарти і практичні вказівки з внутрішнього аудиту (Стандарти).**
- <https://www.theiia.org/>
- <https://theiia.org.ua/>





# Обов'язкові вказівки



- *Кодекс етики описує принципи і очікування осіб і організацій за результатами внутрішнього аудиту*
- *Стандарти побудовані в формі набору принципів, які визначають систему умов для проведення і просування внутрішнього аудиту.*

## Стандарти є обов'язковими і включають:

- Перелік основних вимог до практичної роботи внутрішніх аудиторів і відносно оцінки результатів їх діяльності. Ці вимоги є міжнародними.
- Тлумачення, які описують деякі поняття і концепції.





# Основні цілі Стандартів IPPF

Ц

1

Сприяти дотриманню обов'язкових елементів Основних положень міжнародної професійної практики



І

2

Надати основні положення для здійснення та поширення великого спектру корисних послуг внутрішнього аудиту



Л

3

Встановити основу для оцінки діяльності внутрішнього аудиту



Ь

4

Сприяти вдосконаленню організаційних процесів та операційної діяльності





# Структура Стандартів IPPF

**1**

**Стандарти, які описують загальні положення, - Атрибутивні стандарти,** визначають особливості організації та проведення внутрішнього аудиту.

**2**

**Стандарти, які описують практичні аспекти внутрішнього аудиту, - Стандарти діяльності,** які описують суть діяльності внутрішнього аудиту та надають критерії якості, відносно яких може оцінюватися така діяльність.

**3**

**Глосарій,** в якому наведено визначення термінів, які застосовуються в Стандартах, для їх розуміння та коректного застосування.



# СТАНДАРТИ IIRPF ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ ДО

## Аудиторських послуг

- Аудиторські послуги передбачають об'єктивне оцінювання внутрішнім аудитором доказів для формування висновків стосовно операційної діяльності установи, функції, процесу, системи або інших об'єктів аудиту.
- Як правило, учасниками таких послуг виступають 3 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.

## Консультаційних послуг

- Консультаційні послуги – дорадчі за своїм характером і зазвичай виконуються у відповідь на окремий запит замовника завдання.
- 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 неприймати на себе управлінські обов'язки.





## Необов'язкові вказівки Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів

### Міжнародним інститутом внутрішніх аудиторів наполегливо рекомендуються:



- рекомендовані вказівки, які визначають формалізацію процедур внутрішнього аудиту.

Вони описують практику ефективного впровадження визначення внутрішнього аудиту, положень Кодексу етики та Стандартів.

До переліку наполегливо рекомендованих елементів IPPF відносяться: **Практичні рекомендації та Практичні вказівки.**



# Основні принципи професійної практики внутрішнього аудиту



- ❖ Демонструвати чесність
- ❖ Демонструвати компетентність та належну професійну ретельність
- ❖ Бути об'єктивним і уникати неправомірного впливу (бути незалежним)
- ❖ Спрямовувати свою діяльність у відповідності до стратегій, цілей та ризиків організації
- ❖ Мати належну підзвітність та адекватну забезпеченість ресурсами
- ❖ Демонструвати якісну роботу та постійне вдосконалення
- ❖ Ефективно надавати інформацію
- ❖ Надавати ризик-орієнтовані аудиторські послуги
- ❖ Демонструвати глибоке розуміння, проактивність та орієнтуватися на майбутнє
- ❖ Сприяти позитивним змінам в організації



# Принципи, визначені Кодексом етики:

01

## Доброчесність

Чесність внутрішніх аудиторів створює довіру і, таким чином, забезпечує основу для покладання на їхні судження

02

## Об'єктивність

Внутрішні аудитори демонструють найвищий рівень професійної об'єктивності при зборі, оцінці та передачі інформації

03

## Конфіденційність

Внутрішні аудитори поважають цінність і право власності на інформацію, яку вони отримують, і не розголошують інформацію без відповідних повноважень

04

## Компетентність

Внутрішні аудитори застосовують знання, навички та досвід, необхідні для надання послуг внутрішнього аудиту



# Заплановані зміни до міжнародних стандартів

**2021**

Дослідження та бенчмаркінг для розробки та пропозиції нової концепції.

**2022**

Широке залучення зацікавлених сторін. Перегляд та розробка нових запропонованих Стандартів на основі досліджень та пропозицій зацікавлених сторін.

**2023**

Оприлюднення запропонованого проєкту нових Стандартів для громадського обговорення.

На кінець року планується оприлюднення доопрацьованих Стандартів

**2024**

Набрання чинності новими Стандартами



# Основні зміни до міжнародних стандартів

01

**Нова назва** (“Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту” перейменовано на “Глобальні стандарти внутрішнього аудиту”)

02

**Нова структура** (5 сфер і 15 принципів, які більш чітко визначають ключові ролі та обов’язки:

- ✓ Мета внутрішнього аудиту;
- ✓ Етика та професіоналізм: включає та розвиває чинний Кодекс етики;
- ✓ Корпоративне управління функцією внутрішнього аудиту;
- ✓ Управління функцією внутрішнього аудиту;
- ✓ Надання послуг внутрішнього аудиту.

03

**Нові розділи в кожному стандарті** (кожен стандарт міститиме розділи, що описують **вимоги стандарту**, а також **міркування щодо їх впровадження** (загальні та бажані практики для впровадження вимог) та **надання доказів відповідності** (приклади рекомендованих способів демонстрації того, що вимоги були впроваджені).

04

**Особлива увага державному сектору** (“Державний сектор” тепер визначено у запропонованому глосарії Стандартів, а новий розділ “Міркування щодо впровадження” спеціально присвячений інформації, яка допоможе внутрішнім аудиторам у державному секторі.

05

**Нові терміни та розширений Глосарій** (вводяться та визначаються такі терміни, як “критерії”, “умова”, “факт”, “невід’ємний ризик”, “залишковий ризик”, “толерантність до ризику” та “першопричина”)



The Institute of  
Internal Auditors