

# Практичний семінар на тему: “Зовнішній аудит”

## Національний банк України/GIZ

Вернер Елерс, консультант GIZ

### Основні принципи внутрішнього аудиту

- Кодекс етики
- Мета, авторитет та відповідальність
- незалежність та об'єктивність
- пряма співпраця з радою
- професійність та належна професійна підтримка
- права на інформацію
- конфіденційність
- консультування
- підрядне залучення

## Кодекс етики

*(„стосується як осіб, також і структур, що надають послуги внутрішнього аудиту“)*

### Принципи:

**Чесність** *(„створює довіру й таким чином, основи для покладання на їхні висновки“)*

**Об'єктивність** *(„Внутрішні аудитори проводять виважену оцінку усіх відповідних обставин й не залежать у своїх висновках від неналежного впливу власних інтересів чи третіх осіб“)*

**Конфіденційність** *(„Внутрішні аудитори поважають цінність та права власності на отримувану ними інформацію й не розголошують інформацію без відповідних повноважень за виключенням випадків, коли це є законодавчо визначеним або професійним обов'язком“).*

**Компетентність** *(„ Внутрішні аудитори надають послуги внутрішнього аудиту, застосовуючи для цього усі необхідні знання, навички та досвід“)*

*„Мета, повноваження та відповідальність виконуючих внутрішній аудит повинні бути формально визначені у правила внутрішнього аудиту.*

*Керівник служби аудиту повинен періодично переглядати правила внутрішнього аудиту й подавати їх вищому керівництву та раді для погодження.*

*Правила мають визначати сутність послуг гарантування та консультування“.*

**1000** – Мета, повноваження та відповідальність

### Тлумачення:

*Правила внутрішнього аудиту є офіційним документом, який визначає мету, межі повноважень та відповідальності внутрішнього аудиту. Правила внутрішнього аудиту: визначають положення діяльності з внутрішнього аудиту всередині організації, **в тому числі, сутність стосунків керівника аудиторської служби з радою в рамках його функції звітування**; уповноважують на отримання доступу до облікової та звітної інформації, персоналу та фізичних майнових об'єктів відповідно до потреб проведення перевірки; та визначає обсяги заходів внутрішнього аудиту. Остаточне ухвалення правил внутрішнього аудиту лишається за радою.*

*Діяльність з внутрішнього аудиту повинна бути незалежною,..“*

Що означає незалежність?

Організаційна незалежність: функціональна підзвітність раді та взаємодія з нею

Чи має керівник аудиторської служби *„необмежений доступ до вищого керівництва та ради“*?

Індивідуальна незалежність: мати неупереджене, об'єктивне ставлення й уникати будь-яких конфліктів інтересів

## 1110 – Організаційна незалежність

### Тлумачення:

*Організаційна незалежність фактично досягається, коли керівник аудиторської служби функціонально підзвітний раді. Приклади функціональної підзвітності раді включають в себе саму раду:*

- *Ухвалення правил внутрішнього аудиту;*
- *Ухвалення бюджету та плану ресурсного забезпечення внутрішнього аудиту (2013)*
- *Ухвалення плану внутрішнього аудиту на основі ризиків;*
- *Отримання інформації від керівника аудиторської служби про оцінку ефективності заходів внутрішнього аудиту відносно плану та інших питань;*
- *Ухвалення рішень щодо призначення та звільнення керівника аудиторської служби;*
- *Ухвалення розміру оплати праці керівника аудиторської служби; та (2013)*
- *Направлення запитів керівництву та керівникові аудиторської служби з метою уточнення існування відповідних обмежень щодо масштабу та ресурсного забезпечення аудитів.*

Діяльність з внутрішнього аудиту має забезпечувати колективне володіння чи отримання аудиторами знань, навичок та інших компетенцій, необхідних для виконання своїх службових обов'язків.

Окремі аудитори повинні бути в змозі виконувати свої особисті службові обов'язки.

Внутрішні аудитори повинні демонструвати обережність й застосовувати навички, властиві обачливому й компетентному внутрішньому аудитору. Належна професійна підтримка не передбачає непогрішимості.