



**ՆԵՐՔԻՆ ԱՈՒԴԻՏԻ ՄԱՍՆԱԳԻՏԱԿԱՆ  
 ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ  
 ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ (ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ)**

*Վերանայված 2017թ.*

**INTERNATIONAL STANDARDS FOR THE  
 PROFESSIONAL PRACTICE OF INTERNAL  
 AUDITING (STANDARDS)**

*Revised 2017*

<b>Բովանդակություն</b>	<b>Table of contents</b>
<b>ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ</b>	<b>ATTRIBUTE STANDARDS</b>
<b>1000 – Նպատակ, Իրավասություն և Պատասխանատվություն</b>	<b>1000 – Purpose, Authority, and Responsibility</b>
1010 – Ներքին աուդիտի կանոնադրությունում պարտադիր ուղեցույցների ճանաչում	1010 – Recognizing Mandatory Guidance in the Internal Audit Charter
<b>1100 – Անկախություն և անաչառություն</b>	<b>1100 – Independence and Objectivity</b>
1110 – Կազմակերպական անկախություն	1110 – Organizational Independence
1111 – Խորհրդի հետ անմիջական փոխհարաբերություն	1111 – Direct Interaction with the Board
1112 – Ներքին աուդիտի ղեկավարի դերերը ներքին աուդիտից դուրս	1112 – Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing
1120 – Անհատական անաչառություն	1120 – Individual Objectivity
<b>1130 – Անկախության կամ անաչառության խաթարում</b>	<b>1130 – Impairment to Independence or Objectivity</b>
<b>1200 – Հմտություն և մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն</b>	<b>1200 – Proficiency and Due Professional Care</b>



<u>Բովանդակություն</u>	<u>Table of contents</u>
1210 – Հմտություն	1210 – Proficiency
1220 – Մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն	1220 – Due Professional Care
1230 – Շարունակական մասնագիտական զարգացում	1230 – Continuing Professional Development
<b>1300 – Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիր</b>	<b>1300 – Quality Assurance and Improvement Program</b>
1310 – Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի պահանջներ	1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program
1311 – Ներքին գնահատում	1311 – Internal Assessments
1312 – Արտաքին գնահատում	1312 – External Assessments
1320 – Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի հաշվետվողականություն	1320 – Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program
1321 – “Համապատասխանում է ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին” արտահայտության օգտագործում	1321 – Use of “Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”
1322 – Անհամապատասխանության բացահայտում	1322 – Disclosure of Nonconformance



**Բովանդակություն**

**Table of contents**

**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**PERFORMANCE STANDARDS**

**2000 – Ներքին աուդիտի գործառույթի կառավարում**

**2000 – Managing the Internal Audit Activity**

2010 – Պլանավորում

2010 – Planning

2020 – Ներկայացում և հաստատում

2020 – Communication and Approval

2030 – Ռեսուրսների կառավարում

2030 – Resource Management

2040 – Քաղաքականություն և ընթացակարգեր

2040 – Policies and Procedures

2050 – Կոորդինացում և ապավինում

2050 – Coordination and Reliance

2060 – Հաշվետվողականություն գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին

2060 – Reporting to Senior Management and the Board

2070 – Արտաքին ծառայություն մատուցող և կազմակերպության պատասխանատվությունը ներքին աուդիտի համար

2070 – External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing

**2100 – Աշխատանքի էությունը**

**2100 – Nature of Work**

2110 – Կորպորատիվ կառավարում

2110 – Governance

2120 – Ռիսկերի կառավարում

2120 – Risk Management



<b><u>Բովանդակություն</u></b>	<b><u>Table of contents</u></b>
2130 – Հսկողություն	2130 – Control
<b>2200 – Հանձնառության պլանավորում</b>	<b>2200 – Engagement Planning</b>
2201 – Պլանավորման նկատառումներ	2201 – Planning Considerations
2210 – Հանձնառության նպատակներ	2210 – Engagement Objectives
2220 – Հանձնառության շրջանակ	2220 – Engagement Scope
2230 – Հանձնառության ռեսուրսների բաշխում	2230 – Engagement Resource Allocation
2240 – Հանձնառության աշխատանքային ծրագիր	2240 – Engagement Work Program
<b>2300 – Հանձնառության իրականացում</b>	<b>2300 – Performing the Engagement</b>
2310 – Տեղեկատվության բացահայտում	2310 – Identifying Information
2320 – Վերլուծություն և գնահատում	2320 – Analysis and Evaluation
2330 – Տեղեկատվության փաստաթղթավորում	2330 – Documenting Information
2340 – Հանձնառության վերահսկում	2340 – Engagement Supervision
<b>2400 – Արդյունքների ներկայացում</b>	<b>2400 – Communicating Results</b>



<u>Բովանդակություն</u>	<u>Table of contents</u>
2410 – Ներկայացման չափանիշներ	2410 – Criteria for Communicating
2420 – Ներկայացման որակ	2420 – Quality of Communications
2421 – Սխալներ ու բացթողումներ	2421 – Errors and Omissions
2430 – “Իրականացվել է Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին համապատասխան” արտահայտության կիրառում	2430 – Use of “Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”
2431 – Հանձնառության անհամապատասխանության բացահայտում	2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance
2440 – Արդյունքների տրամադրում	2440 – Disseminating Results
2450 – Ընդհանուր եզրակացություններ	2450 – Overall Opinions
<b>2500 – Առաջընթացի մոնիտորինգ</b>	<b>2500 – Monitoring Progress</b>
<b>2600 – Ռիսկերի ընդունման վերաբերյալ իրազեկում</b>	<b>2600 – Communicating the Acceptance of Risks</b>



**ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐԻ ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ**

Ներքին աուդիտն իրականացվում է տարբեր իրավական և մշակութային միջավայրերում, կազմակերպությունների համար, որոնք տարբերվում են իրենց նպատակներով, չափերով, բարդությամբ ու կառուցվածքով, կազմակերպության աշխատակիցների կամ այլ անձանց կողմից: Չնայած նշված տարբերությունները կարող են ազդել ներքին աուդիտի գործելակերպի վրա յուրաքանչյուր միջավայրում, համապատասխանությունը *Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության ստանդարտներին* (այսուհետ՝ *Ստանդարտներ*) անհրաժեշտ է՝ ներքին աուդիտի գործառույթի և ներքին աուդիտորների պարտականությունների իրականացման համար:

Ստանդարտների նպատակն է՝

1. ուղեցույց հանդիսանալ Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի պարտադիր տարրերին համապատասխանելու համար,
2. տրամադրել ուղենիշեր ներքին աուդիտի արժեք ավելացնող ծառայությունների լայն շրջանակի իրականացման և խթանման համար,
3. ստեղծել հիմքեր ներքին աուդիտի գործունեության գնահատման համար,
4. խթանել կազմակերպչական գործընթացների և գործառույթների զարգացումը:

**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.



### ՄՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐԻ ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ

*Ստանդարտները* սկզբունքների վրա հիմնված պարտադիր պահանջների համախումբ են, որոնք բաղկացած են.

- ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության և դրա իրականացման արդյունավետության գնահատման առանցքային պահանջների սահմանումներից, որոնք միջազգայնորեն կիրառելի են կազմակերպական և անհատական մակարդակներով
- մեկնաբանություններից, որոնք պարզաբանում են *Ստանդարտներում* նշված տերմինները կամ գաղափարները:

*Ստանդարտները* էթիկայի կանոնների հետ միասին կազմում են Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի բոլոր պարտադիր տարրերը, հետևաբար՝ համապատասխանությունը էթիկայի կանոններին և *Ստանդարտներին* ցուցաբերում է համապատասխանությունը Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի բոլոր պարտադիր տարրերին:

*Ստանդարտներում* կիրառվում են տերմիններ, որոնք հատուկ սահմանված են Տերմինաբանության մեջ: *Ստանդարտները* ճիշտ ընկալելու և կիրառելու համար անհրաժեշտ է հաշվի առնել Տերմինաբանության հատուկ սահմանումները: Ավելին, *Ստանդարտներում* “պետք է” բառը կիրառվում է անվերապահ պահանջի դեպքում, մինչդեռ “անհրաժեշտ է” բառը, երբ

### INTRODUCTION TO THE STANDARDS

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 unconditional requirement and the word “should” where conformance is expected



**ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐԻ ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ**

համապատասխանությունն ակնկալվում է՝ բացառությամբ դեպքերի, երբ մասնագիտական դատողություն կիրառելիս հանգամանքներն արդարացնում են շեղումը:

*Ստանդարտները* կազմված են երկու հիմնական մասերից՝ Բնութագրող և Գործառնական ստանդարտներից: Բնութագրող ստանդարտները վերաբերում են ներքին աուդիտ իրականացնող կազմակերպությունների և անձանց բնութագրերին: Գործառնական ստանդարտները նկարագրում են ներքին աուդիտի գործունեության էությունը և ապահովում որակական չափանիշներ, որոնցով այս ծառայությունների գործունեությունը կարող է գնահատվել: Բնութագրող և Գործառնական ստանդարտները վերաբերում են ներքին աուդիտի բոլոր ծառայություններին:

Կիրառական ստանդարտները տարածվում են Բնութագրող և Գործառնական ստանդարտների վրա՝ պահանջներ ներկայացնելով Հավաստիացման (Հ) և Խորհրդատվական (Խ) ծառայությունների նկատմամբ:

Հավաստիացման ծառայությունները ներառում են ներքին աուդիտորի կողմից փաստերի անկողմնակալ գնահատման միջոցով որոշակի կազմակերպության, գործընթացի, գործառնության, համակարգի, գործառույթի կամ այլ օբյեկտների վերաբերյալ կարծիքների կամ եզրակացության տրամադրում:

**INTRODUCTION TO THE STANDARDS**

unless, when applying professional judgment, circumstances justify deviation.

*The Standards* 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.

Implementation Standards expand upon the Attribute and Performance Standards by providing the requirements applicable to assurance (.A) or consulting (.C) services.

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





**ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐԻ ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ**

Հավաստիացման հանձնառության բնույթն ու շրջանակը որոշվում են ներքին աուդիտորի կողմից: Հավաստիացման ծառայություններում սովորաբար ներգրավված է երեք մասնակցող կողմ. (1) այն անձը կամ խումբը, որն ուղղակիորեն ներգրավված է տվյալ միավորում, գործընթացում, համակարգում, գործառույթում կամ դիտարկվող օբյեկտում՝ գործընթացի սեփականատերը, (2) այն անձը կամ խումբը, որն իրականացնում է գնահատումը՝ ներքին աուդիտորը և (3) այն անձը կամ խումբը, որն օգտագործում է այդ գնահատականը՝ օգտագործողը:

Խորհրդատվական ծառայություններն իրենց բնույթով խորհրդակցական են և իրականացվում են հաճախորդի հատուկ հանձնարարությամբ: Խորհրդատվական հանձնառության բնույթն ու շրջանակը որոշվում են հաճախորդի հետ պայմանավորվածության հիման վրա: Խորհրդատվական ծառայությունները, որպես կանոն, ընդգրկում են երկու կողմ՝ (1) անձը կամ խումբը, որն առաջարկում է խորհրդատվությունը՝ ներքին աուդիտորը, և (2) անձը կամ խումբը, որը դիմում և ստանում է խորհրդատվությունը՝ հանձնառության հաճախորդը: Խորհրդատվական ծառայություններ իրականացնելիս ներքին աուդիտորը անհրաժեշտ է պահպանի իր անաչառությունը և իր վրա չվերցնի ղեկավարության պատասխանատվություն:

**INTRODUCTION TO THE STANDARDS**

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.

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 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.



## ՍՄԱՆԴԱՐՏՆԵՐԻ ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ

*Ստանդարտները* տարածվում են թե առանձին ներքին աուդիտորների և թե ներքին աուդիտի գործունեության վրա: Բոլոր ներքին աուդիտորները պատասխանատու են անհատական անաչառությանը, փորձառությանը, մասնագիտական պատշաճ ուշադրությանը, իրենց աշխատանքային պարտականությունների կատարմանը վերաբերող Ստանդարտներին հետևելու համար: Ներքին աուդիտի ղեկավարները լրացուցիչ պատասխանատու են ներքին աուդիտի գործառույթի՝ *Ստանդարտներին* ընդհանուր առմամբ համապատասխանության ապահովման համար:

Եթե ներքին աուդիտորների կամ ներքին աուդիտի գործառույթի համապատասխանությունը *Ստանդարտների* որոշ մասերին օրենքով կամ այլ իրավական ակտերով արգելված է, ապա *Ստանդարտների* մնացած բոլոր մասերին համապատասխանությունը և պատշաճ բացահայտումները անհրաժեշտ են:

Եթե *Ստանդարտները* կիրառվում են այլ իրավասու մարմինների կողմից թողարկված պահանջների հետ համատեղ, ներքին աուդիտի հաշվետվությունները կարող է նշվել նաև այլ պահանջների կիրառումը: Այս դեպքում, եթե ներքին աուդիտի գործառույթը նշում է համապատասխանությունը *Ստանդարտներին*, և առկա են հակասություններ *Ստանդարտների* և այլ պահանջների միջև, ներքին աուդիտորները և ներքին աուդիտի գործառույթը

## INTRODUCTION TO THE STANDARDS

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



**ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐԻ ՆԵՐԱԾՈՒԹՅՈՒՆ**

պետք է համապատասխանեն *Ստանդարտներին* և կարող են համապատասխանել այլ պահանջներին, եթե դրանք ավելի խիստ են:

*Ստանդարտների* վերանայումն ու մշակումը շարունակական գործընթաց է: Ներքին աուդիտի ստանդարտների միջազգային խորհուրդն իրականացնում է լայնածավալ քննարկումներ և խորհրդակցություններ մինչև *Ստանդարտների* թողարկումը:

Սա ներառում է աշխարհով մեկ հասարակական կարծիքի հավաքագրում նախագծային գործընթացի միջոցով: Բոլոր նախագծերը տեղադրվում են ՆԱԻ կայքում, ինչպես նաև տրամադրվու են բոլոր ՆԱԻ ինստիտուտներին:

*Ստանդարտների* վերաբերյալ առաջարկներն ու մեկնաբանությունները կարելի է ուղարկել հետևյալ հասցեով.

The Institute of Internal Auditors  
 Standards and Guidance  
 247 Maitland Avenue  
 Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA

Էլ. հասցե՝ [guidance@theiia.org](mailto:guidance@theiia.org) Կայք՝ [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)

**INTRODUCTION TO THE STANDARDS**

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.

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

The Institute of Internal Auditors  
 Standards and Guidance  
 247 Maitland Avenue  
 Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA

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



## ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 1000 – Նպատակ, Իրավասություն և Պատասխանատվություն

Ներքին աուդիտի գործառույթի նպատակը, իրավասություններն ու պատասխանատվությունը պետք է ֆորմալ սահմանված լինեն ներքին աուդիտի կանոնադրությամբ և համահունչ լինեն Ներքին աուդիտի Առաքելությանը և Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի պարտադիր տարրերին (Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության հիմնարար սկզբունքներ, Էթիկայի կանոններ, *Սրանդարտներ* և Ներքին աուդիտի սահմանում): Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է պարբերաբար վերանայի ներքին աուդիտի կանոնադրությունը և ներկայացնի այն գործադիր ղեկավարության ու Խորհրդի հաստատմանը:

#### Մեկնաբանություն

*Ներքին աուդիտի կանոնադրությունը ֆորմալ փաստաթուղթ է, որը սահմանում է ներքին աուդիտի գործառույթի նպատակը, իրավասություններն ու պատասխանատվությունը:*

## 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*



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

Ներքին աուդիտի կանոնադրությունը սահմանում է ներքին աուդիտի դիրքը կազմակերպության ներսում՝ ներառյալ ներքին աուդիտի ղեկավարի ֆունկցիոնալ հաշվետվողականության բնույթը խորհրդին; ապահովում է հանձնառությանը վերաբերող փաստաթղթերի, անձնակազմի և ֆիզիկական գույքի հասանելիությունը, սահմանում է ներքին աուդիտի գործունեության շրջանակները: Ներքին աուդիտի կանոնադրության վերջնական հաստատողը Խորհուրդն է:

**1000.Ը1** – Կազմակերպությանը մատուցվող հավաստիացման ծառայությունների բնույթը պետք է սահմանված լինի ներքին աուդիտի կանոնադրությամբ: Եթե հավաստիացման ծառայությունները պետք է մատուցվեն կազմակերպությունից դուրս գտնվող կողմերին, ապա դրանց բնույթը նույնպես պետք է սահմանված լինի ներքին աուդիտի կանոնադրությամբ:

**1000.Խ1** – Խորհրդատվական ծառայությունների բնույթը պետք է սահմանված լինի ներքին աուդիտի կանոնադրությամբ:

**ATTRIBUTE STANDARDS**

*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.



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**1010 – Ներքին աուդիտի կանոնադրությունում պարտադիր ուղեցույցների ճանաչում**

Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության հիմնարար սկզբունքների, էթիկայի կանոնների, *Ստանդարտների* և Ներքին աուդիտի սահմանման պարտադիր բնույթը պետք է ամրագրված լինի ներքին աուդիտի կանոնադրությունում: Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է քննարկի Ներքին աուդիտի առաքելությունը և Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի պարտադիր տարրերը գործադիր ղեկավարության և խորհրդի հետ:

**1100 – Անկախություն և անաչառություն**

Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է լինի անկախ, իսկ ներքին աուդիտորները՝ անաչառ, իրենց աշխատանքը կատարելիս:

**Մեկնաբանություն**

*Անկախությունը ազատությունն է այնպիսի պայմաններից, որոնք սպառնում են ներքին աուդիտի գործառույթին անկողմնակալ իրականացնել իր պարտականությունները: Ներքին աուդիտի գործունեության պարտականություններն արդյունավետ իրականացնելու համար անհրաժեշտ անկախության մակարդակին հասնելու համար ներքին աուդիտի ղեկավարն ունի*

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**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*, 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*



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

անմիջական և անսահմանափակ հասանելիություն գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին: Վերջինս հնարավոր է կրկնակի հաշվեպնդակյան հարաբերությունների միջոցով: Անկախության սպառնալիքները պետք է կառավարվեն յուրաքանչյուր աուդիտորի, հանձնառության, ֆունկցիոնալ և կազմակերպական մակարդակներում:

Անաչառությունը անկողմնակալ վերաբերմունքի դրսևորում է, որը թույլ է տալիս ներքին աուդիտորներին իրականացնել հանձնառություններն այնպես, որ նրանք վստահեն իրենց աշխատանքի արդյունքին, և որակի վերաբերյալ փոխզիջումներ չիրականացնեն:

Անաչառությունը պահանջում է, որ ներքին աուդիտորները աուդիտորական խնդիրների վերաբերյալ իրենց դատողությունները չստորադասեն այլոց: Անաչառության սպառնալիքները պետք է կառավարվեն յուրաքանչյուր աուդիտորի, հանձնառության, ֆունկցիոնալ և կազմակերպական մակարդակներում:

**1110 – Կազմակերպական անկախություն**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է հաշվետու լինի կազմակերպության այն օղակին, որը թույլ կտա ներքին աուդիտի գործառույթին իրականացնել իր պարտականությունները: Ներքին

**ATTRIBUTE STANDARDS**

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

### ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

աուդիտի ղեկավարը, առնվազն տարին մեկ անգամ, պետք է ներքին աուդիտի գործառույթի կազմակերպական անկախությունը հաստատի Խորհրդին:

#### Մեկնաբանություն

Կազմակերպական անկախությունն արդյունավետորեն ապահովվում է, երբ ներքին աուդիտի ղեկավարը ֆունկցիոնալ առումով հաշվետու է խորհրդին: Խորհրդին ներկայացվող ֆունկցիոնալ հաշվետվողականության օրինակները ներառում են՝ խորհրդի կողմից.

- ներքին աուդիտի կանոնադրության հաստատումը,
- ռիսկերի վրա հիմնված ներքին աուդիտի ծրագրի հաստատումը,
- ներքին աուդիտի բյուջեի և ռեսուրսների ծրագրի հաստատումը,
- ներքին աուդիտի ղեկավարի կողմից ներքին աուդիտի ծրագրի կատարողականի և այլ դրույթների վերաբերյալ հաշվետվությունների ստացումը,
- ներքին աուդիտի ղեկավարի նշանակման և ազատման որոշումների հաստատումը,
- ներքին աուդիտի ղեկավարի վարձատրության հաստատումը և

### ATTRIBUTE STANDARDS

chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity.

#### Interpretation:

*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; and*





**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

- շրջանակների կամ ռեսուրսների անհարկի սահմանափակումների վերաբերյալ ղեկավարությանն ու ներքին աուդիտի ղեկավարին համապատասխան հարցումների իրականացումը:

**1110.Հ1** – Ներքին աուդիտի գործառույթը իր հանձնառությունների շրջանակները որոշելիս, իրականացնելիս և արդյունքները ներկայացնելիս պետք է զերծ լինի միջամտությունից: Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է բացահայտի նման միջամտությունը խորհրդին և քննարկի դրա հետևանքները:

**1111 – Խորհրդի հետ անմիջական փոխհարաբերություն**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է անմիջականորեն իրազեկի և համագործակցի Խորհրդի հետ:

**1112 – Ներքին աուդիտի ղեկավարի դերերը ներքին աուդիտից դուրս**

Երբ ներքին աուդիտի ղեկավարն ունի կամ սպասվում է, որ կունենա դերեր և/կամ պարտականություններ, որոնք ներքին աուդիտից դուրս են, անհրաժեշտ են պաշտպանական միջոցառումներ՝ անկախության կամ անաչառության խաթարումները սահմանափակելու համար:

**ATTRIBUTE STANDARDS**

- *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.



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**Մեկնաբանություն**

**Interpretation:**

Ներքին աուդիտի ղեկավարին կարող են վերագրվել ներքին աուդիտից դուրս լրացուցիչ դերեր և պարտականություններ, ինչպիսիք են համապատասխանության կամ ռիսկերի կառավարման համար պարտականությունը: Նման դերերն ու պարտականությունները կարող են իրականում կամ թվացյալ խաթարել ներքին աուդիտի գործառույթի կամ ներքին աուդիտորի անհատական անաչառությունը: Պաշտպանական միջոցառումներն այն վերահսկողական գործողություններն են, որոնք սովորաբար իրականացվում են խորհրդի կողմից՝ այս պոտենցիալ խաթարումները վերացնելու համար, և կարող են ներառել այնպիսի գործողություններ, ինչպիսիք են հաշվետվական ուղիների և պարտականությունների պարբերական գնահատումը և այլընտրանքային գործընթացների մշակումը՝ լրացուցիչ պարտականությունների ոլորտներին վերաբերող հավաստիացում ձեռք բերելու համար:

*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 – Անհատական անաչառություն**

**1120 – Individual Objectivity**

Ներքին աուդիտորները պետք է ունենան անկողմնակալ, անաչառ վերաբերմունք և խուսափեն ցանկացած շահերի բախումից:

Internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest.



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**Մեկնաբանություն**

Շահերի բախումն այնպիսի իրավիճակ է, երբ ներքին աուդիտորը, ում վստահված է հանձնառությունը, ունի մասնագիտական (պաշտոնական) կամ անձնական շահերի բախում: Նման հակասական շահերը կարող են դժվարություն ստեղծել աուդիտորի պարտականությունների անաչառ կատարման համար: Շահերի բախումն առկա է նույնիսկ այն դեպքում, երբ տեղի չի ունենում վարքագծի կանոնների խախտում կամ ոչ պատշաճ գործողություն: Շահերի բախումը կարող է ստեղծել անճշտության տպավորություն, որը կարող է խաթարել վստահությունը ներքին աուդիտորի, ներքին աուդիտի գործառույթի և մասնագիտության նկատմամբ: Շահերի բախումը կարող է խաթարել անձին անաչառ կատարել իր պարտականությունները:

**1130 – Անկախության կամ անաչառության խաթարում**

Եթե անկախությունը կամ անաչառությունը փաստացի կամ ենթադրաբար խաթարվել է, ապա խաթարման մանրամասները պետք է ներկայացվեն համապատասխան կողմերին: Ներկայացման եղանակը կախված է խաթարման բնույթից:

**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.



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**Մեկնաբանություն**

Կազմակերպական անկախության և անձի անաչառության խաթարումը կարող է ներառել անձնական շահերի բախումը, շրջանակների սահմանափակումը, փաստաթղթերի, անձնակազմի, գույքի և միջոցների անհասանելիությունը, սակայն չի սահմանափակվում թվարկվածներով:

Համապատասխան կողմերի սահմանումը, ում պետք է տրամադրվեն անկախության կամ անաչառության խաթարման մանրամասները, կախված է գործադիր ղեկավարության ու խորհրդի նկատմամբ ներքին աուդիտի գործունեության և ներքին աուդիտի ղեկավարի պատասխանատվությունից, ինչը նկարագրված է ներքին աուդիտի կանոնադրության մեջ, ինչպես նաև խաթարման բնույթից:

**1130.Հ1** – Ներքին աուդիտորները պետք է զերծ մնան այնպիսի գործառույթների գնահատումից, որոնց համար նախկինում կրել են պատասխանատվություն: Անաչառությունը համարվում է վտանգված, եթե ներքին աուդիտորը հավաստիացման ծառայություն է մատուցում մի գործունեության համար, որի համար կրել է պատասխանատվություն նախորդ տարվա ընթացքում:

**Interpretation:**

*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.



### ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

**1130.Կ2** – Ներքին աուդիտի ղեկավարի պատասխանատվության ներքո գտնվող գործառնությունների հետ կապված հավաստիացման հանձնառությունները պետք է վերահսկվեն ներքին աուդիտի ծառայությունից դուրս գտնվող անձի կողմից:

**1130.Կ3** – Ներքին աուդիտի գործառնությամբ կարող է տրամադրել հավաստիացման ծառայություններ այնտեղ, ուր նախկինում իրականացրել է խորհրդատվական ծառայություններ՝ պայմանով, որ խորհրդատվության բնույթը չի խաթարել անաչառությունը, և անհատական անաչառությունը կառավարվում է հանձնառության ռեսուրսները պլանավորելիս:

**1130.Խ1** – Ներքին աուդիտորները կարող են մատուցել խորհրդատվական ծառայություններ այն գործառնությունների համար, որոնց համար նախկինում կրել են պատասխանատվություն:

**1130.Խ2** – Եթե ներքին աուդիտորներն առաջարկվող խորհրդատվական ծառայությունների հետ կապված ունեն անկախության կամ անաչառություն պոտենցիալ խաթարումներ, ապա, նախքան հանձնառության ընդունումը, այդ հանգամանքը պետք է ներկայացվի հաճախորդին:

### ATTRIBUTE STANDARDS

**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.



<b>ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ</b>	<b>ATTRIBUTE STANDARDS</b>
<p><b>1200 – Հմտություն և մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն</b></p> <p>Հանձնառությունները պետք է իրականացվեն հմտորեն և մասնագիտական պատշաճ ուշադրությամբ:</p>	<p><b>1200 – Proficiency and Due Professional Care</b></p> <p>Engagements must be performed with proficiency and due professional care.</p>
<p><b>1210 – Հմտություն</b></p> <p>Ներքին աուդիտորները պետք է ունենան գիտելիք, հմտություններ և այլ պահանջվող ունակություններ՝ իրենց հանձնառություններն իրականացնելու համար: Ներքին աուդիտի գործառույթը միասնական պետք է ունենա կամ ձեռք բերի իր պարտականությունների իրականացման համար անհրաժեշտ գիտելիք, հմտություններ կամ այլ ունակություններ:</p>	<p><b>1210 – Proficiency</b></p> <p>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.</p>
<p><b>Մեկնաբանություն</b></p> <p><i>Հմտությունը հավաքական տերմին է, որը վերաբերում է գիտելիքին, հմտություններին և այլ ունակություններին, և որը պահանջվում է ներքին աուդիտորներից՝ իրենց մասնագիտական պարտականություններն արդյունավետորեն իրականացնելու համար: Այն ներառում է ընթացիկ գործողությունները, միտումները և զարգացող խնդիրները, որոնք հնարավորություն կտան տրամադրել համապատասխան խորհուրդ և առաջարկներ: Ներքին աուդիտորները խրախուսվում են դրսևորել իրենց</i></p>	<p><b>Interpretation:</b></p> <p><i>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</i></p>

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և հրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

փորձառությունը համապատասխան մասնագիտական հավաստագրերի և որակավորումների ձեռքբերման միջոցով, ինչպիսիք են Որակավորված Ներքին Աուդիտոր հավաստագիրը և Ներքին աուդիտորների ինստիտուտի և այլ համապատասխան մասնագիտական կազմակերպությունների կողմից առաջարկվող այլ որակավորումները:

*designation and other designations offered by The Institute of Internal Auditors and other appropriate professional organizations.*

**1210.Կ1** – Եթե ներքին աուդիտորներն ունեն հանձնառությունն ամբողջովին կամ մասամբ իրականացնելու համար անհրաժեշտ գիտելիքի, հմտության կամ այլ ունակության պակաս, ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է ձեռքբերի համապատասխան կոմպետենտ խորհրդատվություն կամ օժանդակություն:

**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.Կ2** – Ներքին աուդիտորները պետք է ունենան բավարար գիտելիք՝ խարդախության ռիսկը և կազմակերպության կողմից այն կառավարելու փորձը գնահատելու համար, սակայն պարտավոր չեն ունենալ խարդախության բացահայտման և ուսումնասիրման համար առաջնային պատասխանատվություն կրող անձի փորձառություն:

**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.Կ3** – Ներքին աուդիտորները պետք է ունենան տեղեկատվական տեխնոլոգիաների առանցքային ռիսկերի և հսկողությունների, ինչպես նաև աշխատանքների իրականացման համար հասանելի աուդիտի տեխնոլոգիական միջոցների

**1210.A3** – Internal auditors must have sufficient knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. However, not all internal auditors are expected to have the expertise of an internal



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

վերաբերյալ բավարար գիտելիք: Այնուհանդերձ, ոչ բոլոր ներքին աուդիտորները պետք է ունենան տեղեկատվական տեխնոլոգիաների աուդիտի իրականացման համար առաջնային պատասխանատվություն կրող անձի փորձառություն:

**1210.Խ1** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է հրաժարվի խորհրդատվական հանձնառության իրականացումից կամ ձեռք բերի կոմպետենտ խորհրդատվություն և օժանդակություն, եթե ներքին աուդիտորները ունեն հանձնառությունն ամբողջությամբ կամ մասնակիորեն իրականացնելու համար անհրաժեշտ գիտելիքի, հմտությունների կամ այլ ունակությունների պակաս:

**1220 – Մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն**

Ներքին աուդիտորները պետք է ցուցաբերեն շրջահայաց ու իրազեկ ներքին աուդիտորին հարիր ուշադրություն և հմտություն: Մասնագիտական պատշաճ ուշադրությունը չի ենթադրում անսխալականություն:

**1220.Ը1** – Ներքին աուդիտորները պետք է դրսևորեն մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն՝ հաշվի առնելով.

- հանձնառության նպատակներն իրագործելու համար անհրաժեշտ աշխատանքների ծավալը,

**ATTRIBUTE STANDARDS**

auditor whose primary responsibility is information technology auditing.

**1210.C1** – 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.

**1220 – Due Professional Care**

Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.

**1220.A1** – Internal auditors must exercise due professional care by considering the:

- Extent of work needed to achieve the engagement’s objectives;





**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

- դեպքերի հարաբերական բարդությունը, էականությունը կամ կարևորությունը, որոնց նկատմամբ կիրառվելու են հավաստիացման ընթացակարգերը,
- կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողական գործընթացների համարժեքությունն ու արդյունավետությունը,
- էական սխալների, խարդախության կամ անհամապատասխանության հավանականությունը և
- հավանական օգուտների հետ համեմատ հավաստիացման արժեքը:

**1220.Կ2** – Մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն դրսևորելիս ներքին աուդիտորները պետք է հաշվի առնեն աուդիտի տեխնոլոգիական միջոցները և տվյալների վերլուծության այլ հնարքները:

**1220.Կ3** – Ներքին աուդիտորները պետք է զգոն լինեն էական ռիսկերի հանդեպ, որոնք կարող են ազդել նպատակների, գործառնությունների կամ ռեսուրսների վրա: Այնուամենայնիվ, միայն հավաստիացման ընթացակարգերը, նույնիսկ եթե իրականացվում են մասնագիտական պատշաճ ուշադրությամբ, չեն երաշխավորում էական բոլոր ռիսկերի բացահայտումը:

**ATTRIBUTE STANDARDS**

- Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied;
- Adequacy and effectiveness of governance, risk management, and control processes;
- Probability of significant errors, fraud, or noncompliance; and
- Cost of assurance in relation to potential benefits.

**1220.A2** – In exercising due professional care internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques.

**1220.A3** – 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.



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**1220.Խ1** – Ներքին աուդիտորները խորհրդատվական հանձնառության ընթացքում պետք է դրսևորեն մասնագիտական պատշաճ ուշադրություն՝ հաշվի առնելով.

- հաճախորդների կարիքներն ու ակնկալիքները՝ ներառյալ հանձնառության բնույթը, տևողությունը և արդյունքների ներկայացումը,
- հանձնառության նպատակներն իրագործելու համար պահանջվող աշխատանքների հարաբերական բարդությունն ու ծավալը,
- հավանական օգուտների հետ համեմատ խորհրդատվական հանձնառության արժեքը:

**1230 – Շարունակական մասնագիտական զարգացում**

Ներքին աուդիտորները մասնագիտական շարունակական զարգացման միջոցով պետք է կատարելագործեն իրենց գիտելիքները, հմտությունները, և այլ ունակությունները:

**1300 – Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիր**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է մշակի և կիրառի որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիր, որը կներառի ներքին աուդիտի գործունեության բոլոր ոլորտները:

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**1220.C1** – Internal auditors must exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:

- Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results;
- Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement’s objectives; and
- Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.

**1230 – Continuing Professional Development**

Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.

**1300 – Quality Assurance and Improvement Program**

The chief audit executive must develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity.



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**Մեկնաբանություն**

*Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագիրը ստեղծված է Ստանդարտներին ներքին աուդիտի գործունեության համապատասխանությունը, ինչպես նաև ներքին աուդիտորների կողմից էթիկայի կանոնների կիրառումը գնահատելու համար: Ծրագիրը նաև գնահատում է ներքին աուդիտի գործառույթի արդյունավետությունն ու նպատակայնությունը և բացահայտում է բարելավման հնարավորությունները: Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է խրախուսի խորհրդի վերահսկումը որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի նկատմամբ:*

**1310 – Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի պահանջներ**

Որակի հավաստիացման ու բարելավման ծրագիրը պետք է ներառի և ներքին և արտաքին գնահատումներ:

**1311 – Ներքին գնահատում**

Ներքին գնահատումները պետք է ներառեն.

- ներքին աուդիտի գործունեության շարունակական մոնիտորինգը,

**Interpretation:**

*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.*

**1310 – Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program**

The quality assurance and improvement program must include both internal and external assessments.

**1311 – Internal Assessments**

Internal assessments must include:

- Ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity; and



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

- պարբերական ինքնագնահատումները կամ կազմակերպության ներսում ներքին աուդիտի բավարար գիտելիքներ ունեցող այլ անձանց կողմից գնահատումները:

**Մեկնաբանություն**

Շարունակական մոնիտորինգը կազմում է ներքին աուդիտի գործունեության ամենօրյա հսկողության, վերանայման ու գնահատման մասը: Այն ներառված է ներքին աուդիտի կառավարման քաղաքականություններում ու կարգերում և օգտագործում է անհրաժեշտ գործընթացներ, գործիքներ ու տեղեկատվություն՝ էթիկայի կանոններին ու Ստանդարտներին համապատասխանությունը գնահատելու համար:

Պարբերական գնահատումներն իրականացվում են Ներքին աուդիտի սահմանմանը, էթիկայի կանոններին ու Ստանդարտներին համապատասխանության գնահատման նպատակով:

Ներքին աուդիտի գործունեության բավարար գիտելիքը պահանջում է առնվազն Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի բոլոր տարրերի իմացություն:

**ATTRIBUTE STANDARDS**

- Periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

**Interpretation:**

*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 Definition of Internal Auditing, 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.*



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

**1312 – Արտաքին գնահատում**

Արտաքին գնահատումները պետք է իրականացվեն կազմակերպությունից դուրս գտնվող որակավորված, անկախ գնահատողի կամ գնահատող թիմի կողմից առնվազն հինգ տարին մեկ: Ներքին աուդիտի ղեկավարը խորհրդի հետ պետք է քննարկի:

- արտաքին գնահատումների ձևն ու հաճախությունը
- արտաքին գնահատողի կամ գնահատող թիմի որակավորումն ու անկախությունը՝ ներառյալ հնարավոր շահերի բախումը:

**Մեկնաբանություն**

*Արտաքին գնահատումները կարող են իրականացվել ամբողջական արտաքին գնահատման կամ անկախ արտաքին վավերացմամբ ինքնագնահատման միջոցով: Արտաքին գնահատողը պետք է եզրակացնի էթիկայի կանոններին և Ստանդարտներին համապատասխանության վերաբերյալ. Արտաքին գնահատողը կարող է ներառել նաև գործառնական կամ ռազմավարական դիտողություններ:*

*Որակավորված գնահատողը կամ գնահատող թիմը հմտություն է դրսևորում երկու ոլորտներում՝ ներքին աուդիտի մասնագիտական փորձում և արտաքին գնահատման գործընթացում: Հմտությունը կարող է դրսևորվել փորձի և տեսական գիտելիքի համախմբման*

**1312 - External Assessments**

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:

- The form and frequency of external assessment.
- The qualifications and independence of the external assessor or assessment team, including any potential conflict of interest.

**Interpretation:**

*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. Competence can be demonstrated through a mixture of experience and theoretical learning. Experience*

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

*միջոցով: Համանման չափի, բարդության, ոլորտի կազմակերպություններում և տեխնիկական հարցերից ստացված փորձն ավելի արժեքավոր է, քան պակաս համապատասխան փորձը: Գնահատման թիմի դեպքում ոչ բոլոր անդամները կարող են ունենալ պահանջվող հմտությունները; թիմը, որպես ամբողջական միավոր, պետք է լինի որակավորված: Ներքին աուդիտի ղեկավարը կիրառում է մասնագիտական դատողություն, երբ գնահատում է, թե արդյոք գնահատողը կամ գնահատող թիմը դրսևորում են որակավորման բավարար հմտություն:*

*Անկախ գնահատողը կամ գնահատող թիմը չպետք է ունենա փաստացի կամ թվայն շահերի բախում և չպետք է լինի այն կազմակերպության մասը (կամ գտնվի հսկողության տակ), որին պատկանում է ներքին աուդիտի գործառույթը: Անհրաժեշտ է, որ ներքին աուդիտի ղեկավարը խրախուսի խորհրդի վերահսկումը արտաքին գնահատման նկատմամբ՝ թվայն կամ պոտենցիալ շահերի բախումը նվազեցնելու համար:*

**1320 – Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի հաշվետվողականություն**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին ներկայացնի Որակի

**ATTRIBUTE STANDARDS**

*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:



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

հավաստիացման և բարելավման ծրագրի արդյունքները:  
 Բացահայտումը պետք է ներառի.

- ներքին և արտաքին գնահատումների շրջանակն ու պարբերականությունը,
- գնահատող(ներ)ի որակավորումներն ու անկախությունը՝ ներառյալ շահերի պոտենցիալ բախումը,
- գնահատողների եզրակացությունները,
- գործողությունների ծրագիրը:

**Մեկնաբանություն**

Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի արդյունքների ներկայացման ձևը, բովանդակությունը և հաճախականությունը որոշվում է գործադիր ղեկավարության և խորհրդի հետ քննարկումների միջոցով և հաշվի է առնում ներքին աուդիտի գործառույթի և ներքին աուդիտի ղեկավարի պարտականությունները, որոնք նշված են ներքին աուդիտի կանոնադրության մեջ: Էթիկայի կանոններին և Ստանդարտներին համապատասխանությունը ցուցադրելու նպատակով արտաքին և պարբերական ներքին գնահատումների արդյունքները ներկայացվում են նման հանձնառություններն իրականացնելուց հետո, իսկ շարունակական մոնիտորինգի արդյունքները՝ առնվազն տարին մեկ: Արդյունքները ներառում են գնահատողի

**ATTRIBUTE STANDARDS**

- 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 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.*



**ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**ATTRIBUTE STANDARDS**

կամ գնահատող խմբի եզրակացությունը՝  
 համապատասխանության աստիճանի վերաբերյալ:

**1321 – “Համապատասխանում է ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին” արտահայտության օգտագործում**

Արտահայտությունը, որ ներքին աուդիտի գործառույթն իրականացվում է *Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին* համապատասխան, տեղին է միայն այն դեպքում, երբ որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի արդյունքները հաստատում են դա:

**Մեկնաբանություն**

*Ներքին աուդիտի գործառույթը համապատասխանում է էթիկայի կանոններին և Ստանդարտներին այն դեպքում, երբ ապահովում է դրանցում նկարագրվող արդյունքները: Որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի արդյունքները ներառում են թե՛ ներքին և թե՛ արտաքին գնահատումների արդյունքները: Բոլոր ներքին աուդիտի ծառայությունները պետք է ունենան ներքին գնահատումների արդյունքներ: Առնվազն հինգ տարի գոյություն ունեցող ներքին աուդիտի գործունեությունը պետք է ունենա նաև արտաքին գնահատումների արդյունքներ:*

**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.*





## ԲՆՈՒԹԱԳՐՈՂ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 1322 – Անհամապատասխանության բացահայտում

Երբ էթիկայի կանոններին կամ *Ստանդարտներին* անհամապատասխանությունը ազդում է ներքին աուդիտի գործառույթի ընդհանուր շրջանակի կամ գործունեության վրա, ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է տեղեկացնի անհամապատասխանության և դրա ազդեցության մասին գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին:

## ATTRIBUTE STANDARDS

### 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.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**PERFORMANCE STANDARDS**

**2000 – Ներքին աուդիտի գործառույթի կառավարում**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է արդյունավետ կերպով կառավարի ներքին աուդիտի գործառույթը՝ երաշխավորելով, որ այն արժեք է ստեղծում կազմակերպության համար:

**Մեկնաբանություն**

*Ներքին աուդիտի գործառույթն արդյունավետորեն կառավարվում է երբ.*

- *իրագործվում են ներքին աուդիտի կանոնադրությամբ սահմանված նպատակներն ու պարտականությունները,*
- *այն համապատասխանում է Ստանդարտներին,*
- *դրա անդամ հանդիսացող անձիք համապատասխանում են էթիկայի կանոններին և Ստանդարտներին,*
- *այն հաշվի է առնում միտումներն ու զարգացող խնդիրները, որոնք կարող են ազդել կազմակերպության վրա:*

*Ներքին աուդիտի գործառույթն արժեք է ավելացնում կազմակերպությանը և նրա շահագրգիռ անձանց, երբ հաշվի է առնում ռազմավարությունները, նպատակները և ռիսկերը, առաջարկներ է ներկայացնում կորպորատիվ կառավարման,*

**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.*



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՆԵՐ**

*ռիսկերի կառավարման և հսկողության գործընթացների ամրապնդման համար և անաչառ կերպով տրամադրում է համապատասխան հավաստիացում:*

**2010 – Պլանավորում**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է կազմի ռիսկերի վրա հիմնված ծրագիր կազմակերպության նպատակներին համահունչ ներքին աուդիտի գործունեության գերակայությունները որոշելու համար:

**Մեկնաբանություն**

*Ռիսկերի վրա հիմնված ծրագիր կազմելու նպատակով ներքին աուդիտի ղեկավարը խորհրդակցում է գործադիր ղեկավարության և խորհրդի հետ, պատկերացում է կազմում կազմակերպության ռազմավարության, հիմնական բիզնես նպատակների, դրանց հետ կապված ռիսկերի և ռիսկերի կառավարման գործընթացների վերաբերյալ: Ներքին աուդիտի ղեկավարն անհրաժեշտության դեպքում պետք է վերանայի և ճշգրտի ծրագիրը՝ ի պատասխան կազմակերպության գործունեության, ռիսկերի, գործառնությունների, ծրագրերի, համակարգերի և հսկողությունների փոփոխության:*

**2010.Հ1** – Ներքին աուդիտի հանձնառությունների ծրագիրը պետք է հիմնված լինի առնվազն տարին մեկ իրականացվող

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**PERFORMANCE STANDARDS**

**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 executive must review and adjust the plan, as necessary, in response to changes in the organization’s business, risks, operations, programs, systems, and controls.*

**2010.A1** – The internal audit activity’s plan of engagements must be based on a documented risk assessment, undertaken at least annually.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

փաստաթղթավորված ռիսկերի գնահատման վրա: Գործընթացում պետք է հաշվի առնվի գործադիր ղեկավարության ու խորհրդի ներդրումը:

**2010.Ը2** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը՝ ներքին աուդիտի կարծիքներ կամ այլ եզրակացություններ կազմելիս, պետք է հասկանա և հաշվի առնի գործադիր ղեկավարության, խորհրդի և այլ շահագրգիռ անձանց ակնկալիքները:

**2010.Խ1** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը անհրաժեշտ է ի նկատի ունենա խորհրդատվական հանձնառությունների ընդունման հնարավորությունը, եթե դրանք թույլ են տալիս բարելավել ռիսկերի կառավարման գործընթացը, կազմակերպության գործառնությունները և ստեղծել հավելյալ արժեք: Ընդունված հանձնառությունները պետք է ներառվեն ծրագրում:

**2020 – Ներկայացում և հաստատում**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը գործադիր ղեկավարության ու խորհրդի քննարկմանն ու հաստատմանը պետք է ներկայացնի ներքին աուդիտի գործունեության ծրագիրը և ռեսուրսների նկատմամբ պահանջարկը՝ այդ թվում նաև էական միջանկյալ փոփոխությունները: Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է ներկայացնի նաև ռեսուրսների սահմանափակման հետևանքները:

**PERFORMANCE STANDARDS**

The input of senior management and the board must be considered in this process.

**2010.A2** – 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.

**2010.C1** – 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.

**2020 – Communication and Approval**

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.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**PERFORMANCE STANDARDS**

**2030 – Ռեսուրսների կառավարում**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է հավաստիանա, որ ներքին աուդիտի ռեսուրսները համարժեք են, բավարար և են կիրառվում արդյունավետորեն՝ հաստատված ծրագիրն իրականացնելու համար:

**Մեկնաբանություն**

*Համարժեքությունը գիտելիքի, հմտության և այլ ունակությունների ամբողջությունն է, որն անհրաժեշտ է ծրագիրն իրականացնելու համար: Բավարարությունը ծրագրի իրականացման համար անհրաժեշտ ռեսուրսների քանակն է: Ռեսուրսների շահագործումը արդյունավետ է համարվում այն դեպքում, երբ դրանց օգտագործումը օպտիմալացնում է հաստատված ծրագրի իրականացումը:*

**2040 – Քաղաքականություն և ընթացակարգեր**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է մշակի ներքին աուդիտի գործունեությունն ուղղորդող քաղաքականություն և ընթացակարգեր:

**2030 – Resource Management**

The chief audit executive must ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan.

**Interpretation:**

*Appropriate refers to the mix of knowledge, skills, and other competencies needed to perform the plan. Sufficient refers to the 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.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**Մեկնաբանություն**

*Քաղաքականության և ընթացակարգերի ձևն ու բովանդակությունը կախված են ներքին աուդիտի գործունեության չափից ու կառուցվածքից, ինչպես նաև աշխատանքների բարդությունից:*

**2050 – Կոորդինացում և Ապավինում**

Անհրաժեշտ է, որ ներքին աուդիտի ղեկավարը տեղեկատվություն փոխանակի, կոորդինացնի գործունեությունը և հաշվի առնի հավաստիացման կամ խորհրդատվական այլ ներքին կամ արտաքին ծառայություններ մատուցողների աշխատանքի վրա հիմնվելու հնարավորությունը՝ գործողությունների կրկնությունը նվազեցնելու և աշխատանքների պատշաճ ընդգրկվածություն ապահովելու նպատակով:

**Մեկնաբանություն**

*Գործունեությունները կոորդինացնելիս ներքին աուդիտի ղեկավարը կարող է հիմնվել այլ հավաստիացման կամ խորհրդատվական ծառայություններ մատուցողների աշխատանքի վրա: Անհրաժեշտ է սրբեզել ապավինման հիմքերի համադրելի գործընթաց, և անհրաժեշտ է, որ ներքին աուդիտի ղեկավարը հաշվի առնի հավաստիացման և խորհրդատվական ծառայություններ մատուցողների ունակությունները, անաչառությունը և մասնագիտական պատշաճ ուշադրությունը:*

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**PERFORMANCE STANDARDS**

**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*



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

*Անհրաժեշտ է, որ ներքին աուդիտի ղեկավարը հստակ պատկերացում ունենա նաև հավաստիացման և խորհրդարվական ծառայություններ մատուցողների աշխատանքի շրջանակի, նպատակների և արդյունքների վերաբերյալ: Այլոց աշխատանքի վրա հիմնվելու դեպքում ներքին աուդիտի ղեկավարը շարունակում է պատասխանատու և հաշվետու լինել ներքին աուդիտի գործառույթի կողմից արված եզրակացությունների և կարծիքների համապատասխան հիմքերի ապահովման համար:*

**2060 – Հաշվետվողականություն գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պարբերաբար պետք է գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին ներկայացնի ներքին աուդիտի նպատակը, իրավասությունները, պարտականությունները և ծրագրի կատարման ընթացքը և համապատասխանությունը էթիկայի կանոններին և *Ստանդարտներին*: Հաշվետվողականությունը պետք է ներառի նաև էական ռիսկերին և հսկողությանը վերաբերող խնդիրները՝ ներառյալ խարդախության ռիսկերը, կորպորատիվ կառավարման խնդիրները և գործադիր ղեկավարության և/կամ խորհրդի ուշադրությունը պահանջող այլ հարցերը:

**PERFORMANCE STANDARDS**

*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.*

**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.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**Մեկնաբանություն**

Հաշվետվողականության հաճախականությունն ու բովանդակությունը որոշվում է ներքին աուդիտի ղեկավարի, գործադիր ղեկավարության և խորհրդի հետ համատեղ:  
Հաշվետվողականության հաճախականությունն ու բովանդակությունը կախված է ներկայացվող տեղեկատվության ներկայացման կարևորությունից և գործադիր ղեկավարության և/կամ խորհրդի կողմից ձեռնարկվող պատասխան միջոցառումների հրապարակությունից:

Ներքին աուդիտի ղեկավարի հաշվետվողականությունը և հաղորդակցումը գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին պետք է ներառի հետևյալ տեղեկատվությունը.

- Ներքին աուդիտի կանոնադրությունը:
- Ներքին աուդիտի գործառույթի անկախությունը:
- Աուդիտի ծրագիրը և դրա կատարման ընթացքը:
- Ռեսուրսների նկատմամբ պահանջը:
- Աուդիտի գործառույթի արդյունքները:
- Համապատասխանությունը էթիկայի կանոններին և Ստանդարտներին և համապատասխանության էական խնդիրները հասցեագրող գործողությունների ծրագիրը:

**PERFORMANCE STANDARDS**

**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.*





**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

- Ղեկավարության արձագանքը ռիսկի վերաբերյալ, որը, ներքին աուդիտի ղեկավարի կարծիքով, կարող է անընդունելի լինել կազմակերպության համար:

Ներքին աուդիտի ղեկավարի հաղորդակցման այս և մնացած պահանջներին հղումները արվում են Ստանդարտների մեջ:

**2070 – Արտաքին ծառայություն մատուցող և կազմակերպության պատասխանատվությունը ներքին աուդիտի համար**

Երբ ներքին աուդիտն իրականացվում է արտաքին ծառայություն մատուցողի կողմից, վերջինս պետք է տեղեկացնի կազմակերպությանը արդյունավետ ներքին աուդիտի գործունեություն ունենալու պարտականության մասին:

**Մեկնաբանություն**

Վերոնշյալ պատասխանատվությունը ներկայացվում է որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի միջոցով, որը գնահատում է համապատասխանությունը էթիկայի կանոններին և Ստանդարտներին:

**PERFORMANCE STANDARDS**

*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 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.*



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 2100 – Աշխատանքի էությունը

Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի և նպաստի կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողության գործընթացների բարելավմանը՝ կիրառելով համակարգված, հետևողական և ռիսկերի վրա հիմնված մոտեցում: Ներքին աուդիտի հեղինակությունն ու արժեքն ամրապնդվում են, երբ աուդիտորները պրոակտիվ են, և նրանց գնահատումներն առաջարկում են նոր ներըմբռնումներ և հաշվի են առնում ապագա հետևանքները:

### 2110 – Կորպորատիվ կառավարում

Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի և համապատասխան առաջարկներ ներկայացնի՝ բարելավելու կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման գործընթացները հետևյալ ոլորտներում.

- Ռազմավարական և գործառնական որոշումների կայացում,
- Ռիսկերի կառավարման և հսկողության նկատմամբ վերահսկում,
- կազմակերպության ներսում համապատասխան էթիկայի և արժեքների խթանում,

## PERFORMANCE 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.



### ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

- կազմակերպական արդյունավետ կառավարման և հաշվետվողականության ապահովում,
- ռիսկերի և հսկողության վերաբերյալ տեղեկատվության ներկայացում կազմակերպության համապատասխան հատվածներին,
- խորհրդի, արտաքին ու ներքին աուդիտորների, այլ հավաստիացում մատուցողների և ղեկավարության գործողությունների կոորդինացում և տեղեկատվության տարածում:

**2110.Հ1** – Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի կազմակերպության էթիկայի հետ կապված նպատակների, ծրագրերի և գործունեության կառուցվածքը, իրականացումը և արդյունավետությունը:

**2110.Հ2** – Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի թե արդյոք կազմակերպության տեղեկատվական տեխնոլոգիաների կառավարումը համահունչ է կազմակերպության ռազմավարությանն ու նպատակներին:

### PERFORMANCE STANDARDS

- 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.

**2110.A2** – The internal audit activity must assess whether the information technology governance of the organization supports the organization’s strategies and objectives.



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 2120 – Ռիսկերի կառավարում

Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի ռիսկերի կառավարման գործընթացի արդյունավետությունը և նպաստի դրա բարելավմանը:

#### Մեկնաբանություն

*Ռիսկերի կառավարման գործընթացների արդյունավետության որոշումը հիմնված է դափողության վրա, որը ձևավորվում է ներքին աուդիտորի կողմից հետևյալ դրույթների գնահատման արդյունքում.*

- *կազմակերպության նպատակները համահունչ են կազմակերպության առաքելությանը ու նպաստում են դրան,*
- *էական ռիսկերը բացահայտված են և գնահատված,*
- *ռիսկերին ի պատասխան ընտրված համապատասխան արձագանքները համահունչ են կազմակերպության ռիսկի ախորժակին և*
- *ռիսկի վերաբերյալ համապատասխան տեղեկատվությունը ստացված ու ներկայացված է ժամանակին՝ հնարավորություն տալով անձնակազմին, ղեկավարությանն ու խորհրդին իրականացնել իրենց պարտականությունները:*

*Ներքին աուդիտի գործառույթը կարող է հավաքել այս գնահատմանն օժանդակող տեղեկատվությունը մի քանի հանձնառությունների ընթացքում: Այս հանձնառությունների*

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

## PERFORMANCE STANDARDS

### 2120 – Risk Management

The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes.

#### Interpretation:

*Determining whether risk management processes are effective is a judgment resulting from the internal auditor’s assessment that:*

- *Organizational objectives support and align with the organization’s mission;*
- *Significant risks are identified and assessed;*
- *Appropriate risk responses are selected that align risks with the organization’s risk appetite; and*
- *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.*

*The internal audit activity may gather the information to support this assessment during multiple engagements. The results of these*



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՆԵՐ**

*արդյունքների համապեղ ուսումնասիրումը թույլ է տալիս հասկանալ կազմակերպության ռիսկերի կառավարման գործընթացներն ու դրանց արդյունավետությունը:*

*Ռիսկերի կառավարման գործընթացները վերահսկվում են կառավարման շարունակական գործողությունների, առանձին գնահատումների կամ միաժամանակ երկուսի միջոցով:*

**2120.Ը1** – Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի կազմակերպության կառավարման, գործառնությունների և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների՝ ռիսկերի ենթարկվածությունը հետևյալ ոլորտներում.

- կազմակերպության ռազմավարական նպատակների իրականացում,
- ֆինանսական և գործառնական տեղեկատվության արժանահավատություն ու ամբողջականություն,
- գործառնությունների ու ծրագրերի արդյունավետություն և նպատակայնություն,
- ակտիվների անվտանգ պահպանություն և
- համապատասխանություն օրենքներին, կանոնակարգերին, քաղաքականությանը, կարգերին ու պայմանագրերին:

**2120.Ը2** – Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի խարդախության ի հայտ գալու հավանականությունը և

**PERFORMANCE STANDARDS**

*engagements, when viewed together, provide an understanding of the organization’s risk management processes and their effectiveness.*

*Risk management processes are monitored through ongoing management activities, separate evaluations, or both.*

**2120.A1** – The internal audit activity must evaluate risk exposures relating to the organization’s governance, operations, and information systems regarding the:

- Achievement of the organization’s strategic objectives;
- Reliability and integrity of financial and operational information;
- Effectiveness and efficiency of operations and programs;
- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.

**2120.A2** – The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

կազմակերպության կողմից խարդախության ռիսկերի կառավարումը:

**2120.Խ1** – Խորհրդատվական հանձնառությունների ժամանակ ներքին աուդիտորները պետք է դիտարկեն հանձնառության նպատակների իրականացման հետ կապված ռիսկերը և զգոն լինեն այլ էական ռիսկերի գոյության նկատմամբ:

**2120.Խ2** – Ներքին աուդիտորները խորհրդատվական հանձնառությունների ընթացքում ռիսկերի վերաբերյալ ձեռք բերած գիտելիքները պետք է կիրառեն կազմակերպության ռիսկերի կառավարման գործընթացների գնահատման ժամանակ:

**2120.Խ3** – Ներքին աուդիտորները պետք է զերծ մնան ռիսկերի կառավարման միջոցով որևէ կառավարման պատասխանատվություն ստանձնելուց՝ ղեկավարության կողմից ռիսկերի կառավարման գործընթացների սահմանմանը կամ բարելավմանը աջակցելու ընթացքում:

## PERFORMANCE STANDARDS

**2120.C1** – During consulting engagements, internal auditors must address risk consistent with the engagement’s objectives and be alert to the existence of other significant risks.

**2120.C2** – Internal auditors must incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into their evaluation of the organization’s risk management processes.

**2120.C3** – When assisting management in establishing or improving risk management processes, internal auditors must refrain from assuming any management responsibility by actually managing risks.



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 2130 – Հսկողություն

Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է աջակցի կազմակերպությանն արդյունավետ հսկողություններ ունենալու գործընթացում՝ դրանց արդյունավետության ու նպատակայնության գնահատման և դրանց շարունակական բարելավմանը նպաստելու միջոցով:

**2130.Հ1** – Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է գնահատի կազմակերպության կառավարման, գործառնությունների և տեղեկատվական համակարգերում ռիսկերին արձագանքող հսկողությունների համարժեքությունն ու արդյունավետությունը հետևյալ ոլորտներում.

- կազմակերպության ռազմավարական նպատակների իրականացում,
- ֆինանսական և գործառնական տեղեկատվության արժանահավատություն ու ամբողջականություն,
- գործառնությունների ու ծրագրերի արդյունավետություն և նպատակայնություն,
- ակտիվների անվտանգ պահպանություն և
- համապատասխանություն օրենքներին, կանոնակարգերին, քաղաքականությանը, կարգերին ու պայմանագրերին:

## PERFORMANCE STANDARDS

### 2130 – Control

The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.

**2130.A1** – 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:

- Achievement of the organization’s strategic objectives;
- Reliability and integrity of financial and operational information;
- Effectiveness and efficiency of operations and programs;
- Safeguarding of assets; and
- Compliance with laws, regulations, policies, procedures, and contracts.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**PERFORMANCE STANDARDS**

**2130.Iu1** – Ներքին աուդիտորները խորհրդատվական հանձնառությունների ընթացքում հսկողությունների վերաբերյալ ձեռք բերված գիտելիքները պետք է կիրառեն կազմակերպության հսկողական գործընթացների գնահատման ժամանակ:

**2130.C1** – Internal auditors must incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into evaluation of the organization’s control processes.

**2200 – Հանձնառության պլանավորում**

**2200 – Engagement Planning**

Ներքին աուդիտորները յուրաքանչյուր հանձնառության համար պետք է մշակեն և փաստաթղթավորեն ծրագիր, որը պետք է ներառի հանձնառության նպատակները, շրջանակը, տևողությունը և ռեսուրսների բաշխումը: Ծրագիրը պետք է հաշվի առնի կազմակերպության ռազմավարությունները, նպատակները և հանձնառությանը վերաբերող ռիսկերը:

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.

**2201 – Պլանավորման նկատառումներ**

**2201 – Planning Considerations**

Հանձնառություն պլանավորելիս ներքին աուդիտորները պետք է հաշվի առնեն.

In planning the engagement, internal auditors must consider:

- ուսումնասիրվող գործունեության ռազմավարությունները և նպատակները և միջոցները, որոնցով հսկվում է տվյալ գործունեության իրականացումը,

- The strategies and objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance.





**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

- գործունեության նպատակների, ռեսուրսների և գործառնությունների հետ կապված էական ռիսկերը և միջոցները, որոնցով ռիսկի հավանական ազդեցությունը պահվում է ընդունելի սահմաններում,
- գործունեության կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողական գործընթացների համարժեքությունն ու արդյունավետությունը՝ համապատասխան մոդելի հետ համեմատած,
- գործունեության կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողական գործընթացները զգալիորեն բարելավելու հնարավորությունները:

**2201.Հ1** – Կազմակերպությունից դուրս գտնվող կողմերի համար հանձնառություն պլանավորելիս ներքին աուդիտորները պետք է գրավոր կերպով համաձայնեցնեն նպատակները, շրջանակը, համապատասխան պատասխանատվությունները և այլ ակնկալիքները՝ ներառյալ հանձնառության արդյունքների բաշխման և հանձնառության փաստաթղթերի հասանելիության նկատմամբ սահմանափակումները:

**2201.Խ1** – Ներքին աուդիտորները խորհրդատվական հանձնառության հաճախորդների հետ պետք է համաձայնեցնեն նպատակները, շրջանակը, համապատասխան պարտականությունները և հաճախորդի այլ ակնկալիքները:

**PERFORMANCE STANDARDS**

- 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.
- The adequacy and effectiveness of the activity’s governance, risk management, and control processes compared to a relevant framework or model.
- The opportunities for making significant improvements to the activity’s governance, risk management, and control processes.

**2201.A1** – 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 the results of the engagement and access to engagement records.

**2201.C1** – 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.



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

Էական հանձնառությունների դեպքում վերոնշյալ համաձայնեցումը պետք է փաստաթղթավորվի:

### 2210 – Հանձնառության նպատակներ

Յուրաքանչյուր հանձնառության համար պետք է սահմանվեն նպատակներ:

**2210.Կ1** – Ներքին աուդիտորները պետք է իրականացնեն ուսումնասիրվող գործունեության ռիսկերի նախնական գնահատում: Հանձնառության նպատակները պետք է արտացոլեն վերոնշյալ գնահատման արդյունքները:

**2210.Կ2** – Ներքին աուդիտորները հանձնառության նպատակները մշակելիս պետք է հաշվի առնեն էական սխալների, խարդախության, անհամապատասխանության հավանականությունը:

**2210.Կ3** – Կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման ու հսկողությունների գնահատման համար անհրաժեշտ են համարժեք չափանիշներ: Ներքին աուդիտորները պետք է համոզվեն ղեկավարության և/կամ խորհրդի կողմից սահմանված համարժեք չափանիշների առկայություն մեջ՝ նպատակների իրականացումը գնահատելու համար: Համարժեքության դեպքում ներքին աուդիտորները պետք է կիրառեն վերոնշյալ չափանիշներն

## PERFORMANCE STANDARDS

### 2210 – Engagement Objectives

Objectives must be established for each engagement.

**2210.A1** – 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.

**2210.A2** – Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.

**2210.A3** – 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



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

իրենց գնահատումներում: Անհամարժեքության դեպքում ներքին աուդիտորները պետք է ղեկավարության և/կամ խորհրդի հետ քննարկումների միջոցով սահմանեն գնահատման համապատասխան չափանիշներ:

**Մեկնաբանություն**

*Չափանիշները կարող են լինել.*

- *Ներքին (օրինակ՝ կազմակերպության քաղաքականություն և ընթացակարգեր):*
- *Արտաքին (օրինակ՝ օրենքներ կամ օրենսդրական մարմինների կողմից մշակված կանոնակարգեր):*
- *Առաջատար փորձ (օրինակ՝ ոլորտի կամ մասնագիտական ուղեցույցներ):*

**2210.Խ1** – Խորհրդատվական հանձնառության նպատակները պետք է հասցեագրեն կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողական գործընթացներն այնքանով, որքանով համաձայնեցված են հաճախորդների հետ:

**2210.Խ2** – Խորհրդատվական հանձնառության նպատակները պետք է համապատասխանեն կազմակերպության արժեքներին, ռազմավարությանն ու նպատակներին:

**PERFORMANCE STANDARDS**

appropriate evaluation criteria through discussion with management and/or the board.

**Interpretation:**

*Types of criteria may include:*

- *Internal (e.g., policies and procedures of the organization).*
- *External (e.g., laws and regulations imposed by statutory bodies).*
- *Leading practices (e.g., industry and professional guidance).*

**2210.C1** – Consulting engagement objectives must address governance, risk management, and control processes to the extent agreed upon with the client.

**2210.C2** – Consulting engagement objectives must be consistent with the organization's values, strategies, and objectives.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**2220 – Հանձնառության շրջանակ**

Սահմանված շրջանակը պետք է բավարար լինի հանձնառության նպատակներին հասնելու համար:

**2220.Ը1** – Հանձնառության շրջանակը պետք է ներառի համապատասխան համակարգերը, փաստաթղթերը, անձնակազմն ու ֆիզիկական գույքը՝ ներառյալ երրորդ անձանց հսկողության տակ գտնվողները:

**2220.Ը2** – Եթե հավաստիացման հանձնառության ընթացքում առաջանում են խորհրդատվության էական հնարավորություններ, անհրաժեշտ է հատուկ գրավոր պայմանավորվածություն նպատակների, շրջանակի, համապատասխան պարտականությունների և այլ ակնկալիքների շուրջ, իսկ խորհրդատվական հանձնառության արդյունքները պետք է ներկայացվեն խորհրդատվական ստանդարտներին համապատասխան:

**2220.Խ1** – Խորհրդատվական հանձնառություններ իրականացնելիս ներքին աուդիտորները պետք է համոզվեն, որ հանձնառության շրջանակը բավարար է համաձայնեցված նպատակներին հասնելու համար: Եթե ներքին աուդիտորները հանձնառության ընթացքում շրջանակի հետ կապված վերապահումներ են անում, վերջիններս պետք է քննարկվեն

**PERFORMANCE STANDARDS**

**2220 – Engagement Scope**

The established scope must be sufficient to achieve the objectives of the engagement.

**2220.A1** – The scope of the engagement must include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.

**2220.A2** – 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.

**2220.C1** – 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.

### ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

հաճախորդի հետ՝ հանձնառությունը շարունակելու հարցը որոշելու համար:

**2220.Խ2** – Խորհրդատվական հանձնառության ընթացքում ներքին աուդիտորները պետք է հաշվի առնեն հանձնառության նպատակներին համահունչ հսկողությունները և զգոն լինեն էական հսկողական խնդիրների առկայության նկատմամբ:

#### 2230 – Հանձնառության ռեսուրսների բաշխում

Ներքին աուդիտորները պետք է որոշեն հանձնառության նպատակներին հասնելու համար անհրաժեշտ և բավարար ռեսուրսները՝ գնահատելով հանձնառության բնույթը և բարդությունը, ժամանակային սահմանափակումները և հասանելի ռեսուրսները:

#### Մեկնաբանություն

*Անհրաժեշտությունը վերաբերում է հանձնառության կատարման համար պահանջվող գիտելիքի, հմտությունների և այլ ունակությունների համախմբին: Բավարարությունը վերաբերում է հանձնառությունը պատշաճ մասնագիտական ուշադրությամբ իրականացնելու համար պահանջվող ռեսուրսների քանակին:*

### PERFORMANCE STANDARDS

**2220.C2** – During consulting engagements, internal auditors must address controls consistent with the engagement’s objectives and be alert to significant control issues.

#### 2230 – Engagement Resource Allocation

Internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of 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.*



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 2240 – Հանձնառության աշխատանքային ծրագիր

Ներքին աուդիտորները պետք է մշակեն և փաստաթղթավորեն աշխատանքային ծրագրեր, որոնք կնպաստեն հանձնառության նպատակների իրականացմանը:

**2240.C1** – Աշխատանքային ծրագրերը պետք է ներառեն հանձնառության ընթացքում տեղեկատվության բացահայտման, վերլուծության, գնահատման և փաստաթղթավորման ընթացակարգերը: Աշխատանքային ծրագիրը պետք է հաստատվի նախքան իրականացումը, իսկ դրա ճշգրտումները՝ ժամանակին:

**2240.Խ1** – Խորհրդատվական հանձնառությունների աշխատանքային ծրագրերը կարող են տարբերվել ձևով և բովանդակությամբ՝ կախված հանձնառության բնույթից:

### 2300 – Հանձնառության իրականացում

Ներքին աուդիտորները հանձնառության նպատակներն իրագործելու համար պետք է բացահայտեն, վերլուծեն, գնահատեն և փաստաթղթավորեն բավարար տեղեկատվություն:

## PERFORMANCE STANDARDS

### 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.



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 2310 – Տեղեկատվության բացահայտում

Հանձնառության նպատակներն իրագործելու համար ներքին աուդիտորները պետք է բացահայտեն բավարար, արժանահավատ, էական և օգտակար տեղեկատվություն:

#### Մեկնաբանություն

*Բավարար տեղեկատվությունը փաստացի, համապատասխան և համոզիչ տեղեկատվությունն է, որը կօգնի խելամիտ, տեղեկացված անձին գալու նույն եզրահանգումների, ինչ և աուդիտորը: Արժանահավատ տեղեկատվությունը հանձնառության համապատասխան հնարքների կիրառմամբ ստացվող լավագույն հասանելի տեղեկատվությունն է: Էական տեղեկատվությունը հիմնավորում է հանձնառության դիտարկումներն ու առաջարկները և համահունչ է հանձնառության նպատակներին: Օգտակար տեղեկատվությունն օգնում է կազմակերպությանն իրագործել իր նպատակները:*

### 2320 – Վերլուծություն և գնահատում

Ներքին աուդիտորները պետք է կազմեն իրենց եզրակացություններն ու հանձնառության արդյունքները

## PERFORMANCE STANDARDS

### 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.*

### 2320 – Analysis and Evaluation

Internal auditors must base conclusions and engagement results on appropriate analysis and evaluations.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՆԵՐ**

համապատասխան վերլուծությունների և գնահատումների հիման վրա:

**2330 – Տեղեկատվության փաստաթղթավորում**

Ներքին աուդիտորները պետք է փաստաթղթավորեն բավարար, արժանահավատ, էական և օգտակար տեղեկատվություն՝ հանձնառության արդյունքներն ու եզրակացությունները հիմնավորելու համար:

**2330.Ը1** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է հսկի հանձնառության փաստաթղթերին հասանելիությունը: Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է ստանա գործադիր ղեկավարության և/կամ իրավաբանական ծառայության հավանությունը նախքան վերոնշյալ փաստաթղթերն արտաքին կողմերին տրամադրելը:

**2330.Ը2** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է մշակի հանձնառության փաստաթղթերի պահպանման պահանջներ՝ անկախ այն միջավայրից, որտեղ պահվում են փաստաթղթերը: Պահպանման այս պահանջները պետք է համահունչ լինեն կազմակերպության ուղեցույցներին և կանոնակարգող կամ այլ պահանջներին:

**2330.Խ1** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է մշակի խորհրդատվական հանձնառության փաստաթղթերի

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**PERFORMANCE STANDARDS**

**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





**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

պահպանության, ինչպես նաև դրանք արտաքին ու ներքին կողմերին տրամադրելու քաղաքականություն: Այս քաղաքականությունը պետք է համահունչ լինի կազմակերպության ուղեցույցներին և կանոնակարգող կամ այլ պահանջներին:

**2340 – Հանձնառության վերահսկում**

Հանձնառությունները պետք է պատշաճ կերպով վերահսկվեն՝ նպատակների իրականացման, որակի հավաստիացման և անձնակազմի զարգացման ապահովման համար:

**Մեկնաբանություն**

*Պահանջվող հսկողության չափը կախված է ներքին աուդիտորների փորձառությունից ու հմտությունից, ինչպես նաև հանձնառության բարդությունից: Ներքին աուդիտի ղեկավարն ընդհանուր առմամբ պատասխանատու է հանձնառության վերահսկման համար՝ անկախ նրանից այն իրականացվում է ներքին աուդիտի կողմից կամ վերջինիս համար. սակայն վերանայումն իրականացնելու համար կարող է նաև նշանակել համապատասխան փորձ ունեցող անդամներին: Վերահսկման համապատասխան ապացույցները փաստաթղթավորվում են և պահվում:*

**PERFORMANCE STANDARDS**

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 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.*



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՆԵՐ

### 2400 – Արդյունքների ներկայացում

Ներքին աուդիտորները պետք է ներկայացնեն հանձնառությունների արդյունքները:

### 2410 – Ներկայացման չափանիշներ

Ներկայացումը պետք է ներառի հանձնառության նպատակները, շրջանակը և արդյունքները:

**2410.Շ1** – Հանձնառության արդյունքների վերջնական ներկայացումը պետք է ներառի համապատասխան եզրակացություններ, ինչպես նաև համապատասխան առաջարկներ և/կամ գործողությունների ծրագիր: Անհրաժեշտության դեպքում պետք է ներկայացվի ներքին աուդիտորների կարծիքը: Կարծիքը պետք է հաշվի առնի գործադիր ղեկավարության, խորհրդի և այլ շահագրգիռ անձանց ակնկալիքները և պետք է հիմնավորված լինի բավարար, արժանահավատ, էական և օգտակար տեղեկատվությամբ:

### Մեկնաբանություն

*Հանձնառության մակարդակում կարծիքները կարող են լինել արդյունքների վերաբերյալ գնահատումներ, եզրակացություններ կամ այլ նկարագրություններ: Նման հանձնառությունը կարող է*

## PERFORMANCE STANDARDS

### 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.*



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

*լինել առանձին գործընթացի, ռիսկի կամ բիզնես միավորի հսկողությունների վերաբերյալ: Նման եզրակացությունների հանգեղիս պետք է հաշվի առնել հանձնառության արդյունքներն ու դրանց կարևորությունը:*

**2410.Կ2** – Ցանկալի է, որ ներքին աուդիտորները հանձնառության արդյունքները ներկայացնելիս մատնանշեն բավարար հաղորդակցության առկայությունը:

**2410.Կ3** – Հանձնառության արդյունքները կազմակերպությունից դուրս երրորդ անձանց տրամադրելու դեպքում պետք է ներկայացվեն արդյունքների տարածման և օգտագործման վերաբերյալ սահմանափակումները:

**2410.Խ1** – Խորհրդատվական հանձնառության ընթացքի ու արդյունքների ներկայացումը կարող է տարբերվել ձևով ու բովանդակությամբ՝ կախված հանձնառության բնույթից ու հաճախորդի պահանջներից:

**2420 – Ներկայացման որակ**

Ներկայացումը պետք է լինի ճշգրիտ, օբյեկտիվ, պարզ, հստակ, կառուցողական, լիարժեք և ժամանակին:

**PERFORMANCE STANDARDS**

*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.

**2410.C1** – 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.

**2420 – Quality of Communications**

Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely.

**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**PERFORMANCE STANDARDS**

**Մեկնաբանություն**

Ճշգրիտ ներկայացումները գերծ են սխալներից ու խեղաթյուրումներից և հիմնված են փաստերի վրա: Օբյեկտիվ ներկայացումները անաչառ են, անկողմնակալ և հանդիսանում են բոլոր համապատասխան փաստերի և իրավիճակների հաշվեկշռված ու ազնիվ գնահատման արդյունք: Պարզ ներկայացումները դյուրընկալ են և տրամաբանական, խուսափում են տեխնիկական տերմինաբանության ավելորդ օգտագործումից՝ միևնույն ժամանակ տրամադրում են համապատասխան ողջ էական տեղեկատվությունը: Հստակ ներկայացումը պետք է լինի դիպուկ և խուսափի ավելորդ նախաբանների, անտեղի մանրամասնությունների, ավելորդությունների և բառերի օգտագործումից: Կառուցողական ներկայացումը օգտակար է հանձնառության հաճախորդին և կազմակերպությանը և անհրաժեշտության դեպքում նպաստում է բարելավումներին: Ամբողջական ներկայացումը բաց չի թողնում ոչինչ, ինչ կարող է անհրաժեշտ լինել թիրախային լսարանին և ներառում է առաջարկներն ու եզրակացությունները հիմնավորող ողջ էական ու նշանակալի տեղեկատվությունն ու դիտարկումները: Ժամանակին ներկայացումները նպատակահարմար են ու տեղին և, կախված խնդրի կարևորությունից, թույլ են տալիս դեկավարությանը ձեռնարկել համապատասխան շտկող գործողություններ:

**Interpretation:**

*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.*

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:



## ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

### 2421 – Սխալներ ու բացթողումներ

Եթե վերջնական ներկայացումը պարունակում է էական սխալներ կամ բացթողումներ, ապա ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է ներկայացնի ուղղված տեղեկատվությունը սկզբնական հաշվետվությունը ստացած բոլոր կողմերին:

### 2430 – “Իրականացվել է Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին համապատասխան” արտահայտության կիրառում

Արտահայտությունը, որ հանձնառությունները “իրականացվում են Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության միջազգային ստանդարտներին համապատասխան”, տեղին է միայն, եթե որակի հավաստիացման և բարելավման ծրագրի արդյունքները հիմնավորում են այդ արտահայտությունը:

### 2431 – Հանձնառության անհամապատասխանության բացահայտում

Երբ Ներքին աուդիտի սահմանման, էթիկայի կանոնների կամ *Ստանդարտների* հետ անհամապատասխանությունն ազդում է առանձին հանձնառության վրա, ապա արդյունքների ներկայացումը պետք է բացահայտի.

## PERFORMANCE STANDARDS

### 2421 – Errors and Omissions

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.

### 2430 – Use of “Conducted in Conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing”

Indicating that engagements are “conducted in conformance 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.

### 2431 – Engagement Disclosure of Nonconformance

When nonconformance with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics or the *Standards* impacts a specific engagement, communication of the results must disclose the:



ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ	PERFORMANCE STANDARDS
-------------------------	-----------------------

- սկզբունք(ներ)ը կամ էթիկայի կանոնների վարքագծի կանոն(ներ)ը կամ Ստանդարտ(ներ)ը, որի հետ արձանագրվել է ամբողջական անհամապատասխանությունը,
- անհամապատասխանության պատճառ(ներ)ը,
- անհամապատասխանության ազդեցությունը հանձնառության և ներկայացված արդյունքների վրա:

- 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 – Արդյունքների տրամադրում**

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է տրամադրի արդյունքները համապատասխան անձանց:

**Մեկնաբանություն**

*Ներքին աուդիտի ղեկավարը պատասխանատու է հանձնառության վերջնական ծանուցման վերանայման ու հաստատման, ինչպես նաև ստացողների ցուցակի և տրամադրման ձևի որոշման համար նախքան դրա թողարկումը: Երբ ներքին աուդիտի ղեկավարը վերոնշյալ իրավասություններով լիազորում է այլոց, նա, այնուամենայնիվ, պահպանում է վերջնական պատասխանատվությունը:*

**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.*



ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ	PERFORMANCE STANDARDS
<p><b>2440.C1</b> – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պատասխանատու է վերջնական արդյունքներն այն անձանց ներկայացնելու համար, ովքեր կարող են երաշխավորել, որ դրանց կհատկացվի բավարար ուշադրություն:</p> <p><b>2440.C2</b> – Եթե այլ բան նախատեսված չէ իրավական, օրենսդրական կամ կանոնակարգող պահանջներով, նախքան կազմակերպությունից դուրս երրորդ անձանց արդյունքներ տրամադրելը ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• գնահատի կազմակերպության հավանական ռիսկերը,</li> <li>• խորհրդակցի գործադիր ղեկավարության և/կամ իրավաբանական ծառայության հետ և</li> <li>• հսկի տրամադրման գործընթացը՝ սահմանափակելով արդյունքների օգտագործումը:</li> </ul>	<p><b>2440.A1</b> – The chief audit executive is responsible for communicating the final results to parties who can ensure that the results are given due consideration.</p> <p><b>2440.A2</b> – If not otherwise mandated by legal, statutory, or regulatory requirements, prior to releasing results to parties outside the organization the chief audit executive must:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Assess the potential risk to the organization;</li> <li>• Consult with senior management and/or legal counsel as appropriate; and</li> <li>• Control dissemination by restricting the use of the results.</li> </ul>
<p><b>2440.Iu1</b> – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պատասխանատու է խորհրդատվական հանձնառության վերջնական արդյունքները հաճախորդներին ներկայացնելու համար:</p> <p><b>2440.Iu2</b> – Խորհրդատվական հանձնառությունների ընթացքում կարող են առաջանալ կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողության խնդիրներ: Այն դեպքում, երբ այս</p>	<p><b>2440.C1</b> – The chief audit executive is responsible for communicating the 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>



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

**PERFORMANCE STANDARDS**

խնդիրներն էական են կազմակերպության համար, դրանք պետք է ներկայացվեն գործադիր ղեկավարությանն ու խորհրդին:

**2450 – Ընդհանուր եզրակացություններ**

Երբ ընդհանուր եզրակացությունը ներկայացվում է, այն պետք է հաշվի առնի կազմակերպության ռազմավարությունները, նպատակներն ու ռիսկերը և գործադիր ղեկավարության, խորհրդի և այլ շահագրգիռ անձանց ակնկալիքները: Ընդհանուր եզրակացությունը պետք է հիմնավորված լինի բավարար, արժանահավատ, էական և օգտակար տեղեկատվությամբ:

**Մեկնաբանություն**

*Ներկայացումը պետք է ներառի.*

- *շրջանակը՝ ներառյալ այն ժամանակահատվածը, որին վերաբերում է եզրակացությունը,*
- *շրջանակի սահմանափակումները,*
- *հաշվի առնի բոլոր համապատասխան նախագծերը՝ ներառյալ հավաստիացման ծառայություններ մատուցողների աշխատանքի վրա հիմնվելը,*
- *եզրակացությունը հիմնավորող տեղեկատվության ամփոփագիրը,*

**2450 – Overall Opinions**

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.

**Interpretation:**

*The communication will include:*

- *The scope, including the time period to which the opinion pertains.*
- *Scope limitations.*
- *Consideration of all related projects, including the reliance on other assurance providers.*
- *A summary of the information that supports the opinion.*





### ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ

- *ռիսկի կամ հսկողության հայեցակարգը կամ չափանիշը, որը հիմք է ծառայել ընդհանուր եզրակացության ձևավորման համար,*
- *ստացված ընդհանուր եզրակացությունը, կարծիքը կամ դատողությունը:*

Անբավարար ընդհանուր եզրակացության պատճառները պետք է նշված լինեն:

#### 2500 – Առաջընթացի մոնիտորինգ

Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է ստեղծի և պահպանի ղեկավարությանը ներկայացված արդյունքների շտկման ուղղությամբ իրականացվող քայլերի հսկողության համակարգ:

**2500.C1** – Ներքին աուդիտի ղեկավարը պետք է ներդնի հետստուգման գործընթաց՝ հետևելու և համոզվելու համար, որ ղեկավարության գործողություններն արդյունավետորեն իրականացվել են կամ գործադիր ղեկավարությունն ընդունել է գործողություններ չձեռնարկելու ռիսկը:

**2500.Iu1** – Ներքին աուդիտի գործառույթը պետք է հետևի խորհրդատվական հանձնառության արդյունքների

### PERFORMANCE STANDARDS

- *The risk or control framework or other criteria used as a basis for the overall opinion.*
- *The overall opinion, judgment, or conclusion reached.*

*The reasons for an unfavorable overall opinion must be stated.*

#### 2500 – Monitoring Progress

The chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.

**2500.A1** – 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.

**2500.C1** – The internal audit activity must monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.



**ԳՈՐԾԱՌՆԱԿԱՆ ՍՏԱՆԴԱՐՏՆԵՐ**

օգտագործմանը հաճախորդի հետ պայմանավորվածության համաձայն:

**2600 – Ռիսկերի ընդունման վերաբերյալ իրազեկում**

Երբ ներքին աուդիտի ղեկավարը եզրակացնում է, որ ղեկավարությունն ընդունել է ռիսկի այնպիսի մակարդակ, որն անընդունելի է կազմակերպության համար, ապա նա պետք է հարցը քննարկի գործադիր ղեկավարության հետ: Եթե ներքին աուդիտի ղեկավարը որոշում է, որ հարցը չի լուծվել, ապա նա պետք է խնդիրը ներկայացնի խորհրդին:

**Մեկնաբանություն**

*Ղեկավարության կողմից ընդունված ռիսկի բացահայտումը կարող է դիտարկվել հավաստիացման կամ խորհրդատվական հանձնառության միջոցով, հեղուցելով նախկին հանձնառությունների արդյունքում ղեկավարության կողմից ձեռնարկված միջոցառումների ընթացքին կամ այլ կերպ: Ռիսկերի կառավարումը չի հանդիսանում Ներքին աուդիտի ղեկավարի պարտականությունը:*

**PERFORMANCE STANDARDS**

**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.*



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

### Արժեքի ավելացում

Ներքին աուդիտի գործառույթը օգուտ է բերում կազմակերպությանը (և իր շահառուներին), երբ տրամադրում է անաչառ և պատշաճ հավաստիացում, և նպաստում է կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողության գործընթացների արդյունավետությանն ու նպատակայնությանը:

### Համարժեք հսկողություն

Առկա է, երբ ղեկավարությունը պլանավորել և կազմակերպել է հսկողությունն այնպես, որ տրամադրում է խելամիտ հավաստիացում առ այն, որ կազմակերպության ռիսկերը կառավարվում են արդյունավետորեն և նպատակներն ու խնդիրներն իրականացվում են արդյունավետորեն ու խնայողաբար:

### Հավաստիացման ծառայություններ

Փաստերի անաչառ ուսումնասիրում կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողության գործընթացների վերաբերյալ անկախ գնահատման տրամադրման համար:

Որպես օրինակ կարելի է նշել ֆինանսական, կատարողական, համապատասխանության, համակարգերի անվտանգության և պատշաճ ուսումնասիրության հանձնառությունները:

## GLOSSARY

### Add Value

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.

### Adequate Control

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.

### Assurance Services

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.



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

### Խորհուրդ

Կառավարման բարձրագույն մարմին (օրինակ՝ տնօրենների խորհուրդ, դիտորդ խորհուրդ կամ կառավարիչների կամ հոգաբարձուների խորհուրդ), որն ունի կազմակերպության գործունեությունն ու կառավարումն ուղղորդելու և/կամ վերահսկելու պատասխանատվություն և որը կարող է հաշվետվություն պահանջել գործադիր ղեկավարությունից: Թեպետ կառավարման մեխանիզմները կարող են տարբերվել ըստ ոլորտների, սովորաբար խորհուրդը ներառում է անդամներ, ովքեր չեն հանդիսանում ղեկավարության մաս: Եթե խորհուրդ գոյություն չունի, ապա *Ստանդարտներում* «խորհուրդ» բառը վերաբերում է անձին կամ խմբին, որն օժտված է կազմակերպության կառավարմամբ: Ավելին, *Ստանդարտներում* «խորհուրդ» բառը կարող է վերաբերել կոմիտեի կամ այլ մարմնի, որին կառավարող մարմինը լիազորել է հստակ գործառույթներ (օրինակ՝ աուդիտ կոմիտե):

## GLOSSARY

### Board

The highest level governing body (e.g., a board of directors, a supervisory board, or a 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).



**ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ**

**Կանոնադրություն**

Ներքին աուդիտի կանոնադրությունը ֆորմալ փաստաթուղթ է, որը սահմանվում է ներքին աուդիտի գործունեության նպատակը, իրավասություններն ու պատասխանատվությունը: Ներքին աուդիտի կանոնադրությունը սահմանում է ներքին աուդիտի դիրքը կազմակերպությունում, ինչպես նաև աուդիտի հանձնառության իրականացման համար տրամադրում հասանելիություն անհրաժեշտ փաստաթղթերին, անձնակազմին և ֆիզիկական գույքին, և սահմանում ներքին աուդիտի գործունեության շրջանակը:

**Ներքին աուդիտի ղեկավար**

Ներքին աուդիտի ղեկավարն իրենից ներկայացնում է բարձրագույն պաշտոնատար անձի դերը, ով պատասխանատու է արդյունավետորեն կառավարելու ներքին աուդիտի գործառույթը՝ ներքին աուդիտի կանոնադրությանը և Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի պարտադիր տարրերին համապատասխան: Ներքին աուդիտի ղեկավարը կամ նրան հաշվետու անձիք պետք է ունենան համապատասխան մասնագիտական հավաստագրեր և որակավորումներ: Ներքին աուդիտի ղեկավարի պաշտոնը (անվանումը) և/կամ պարտականությունները կազմակերպությունից կազմակերպություն կարող է տարբեր լինել:

**GLOSSARY**

**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.



**ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ**

**Էթիկայի կանոններ**

Ներքին աուդիտորների ինստիտուտի (ՆԱԻ) Էթիկայի կանոնները ներքին աուդիտի մասնագիտությանն ու գործունեությանը վերաբերող սկզբունքներ են և Վարքագծի կանոնները, որոնք նկարագրում են ներքին աուդիտորներից ակնկալվող վարքագիծը: Էթիկայի կանոնները վերաբերում են և կողմերին և սուբյեկտներին, որոնք մատուցում են ներքին աուդիտի ծառայություններ: Էթիկայի կանոնների նպատակն է ներքին աուդիտի գլոբալ մասնագիտության շրջանակներում տարածել էթիկական մշակույթը:

**Համապատասխանություն**

Համապատասխանություն քաղաքականությանը, ծրագրերին, ընթացակարգերին, օրենքներին, կանոնակարգերին, պայմանագրերին և այլ պահանջներին:

**Շահերի բխում**

Ցանկացած փոխհարաբերություն, որը չի բխում կազմակերպության շահերից կամ դիտվում որպես այդպիսին: Շահերի բխումը խաթարում է անձի՝ իր պարտավորություններն ու պարտականությունները անաչառ կատարելու ունակությունը:

**Խորհրդատվական ծառայություններ**

Խորհրդատվական և հաճախորդներին մատուցվող նմանատիպ ծառայություններ, որոնց բնույթը և շրջանակները համաձայնեցված են հաճախորդի հետ, որոնց նպատակն է արժեք

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**GLOSSARY**

**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 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



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

ավելացնել և բարելավել կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և հսկողության գործընթացներն առանց ներքին աուդիտորների կողմից կառավարչական պատասխանատվության ստանձնման: Օրինակներն են խորհրդատվությունը, աջակցությունը, միջնորդություն, վերապատրաստումը:

### Հսկողություն

Ղեկավարության, խորհրդի կամ այլ անձանց կողմից իրականացվող ցանկացած գործողություն, որն ուղղված է ռիսկերի կառավարման և սահմանված նպատակների ու խնդիրների իրականացման հավանականության բարձրացմանը: Ղեկավարությունը պլանավորում, կազմակերպում և ուղղորդում է գործողությունները՝ տրամադրելով խելամիտ հավաստիացում, որ սահմանված նպատակներն ու խնդիրները կիրականացվեն:

### Հսկողության միջավայր

Խորհրդի և ղեկավարության վերաբերմունքն ու գործողությունները կազմակերպությունում հսկողության կարևորության վերաբերյալ: Հսկողական միջավայրն ապահովում է ներքին հսկողության համակարգի առաջնային նպատակների իրականացման կարգն ու կառուցվածքը: Հսկողական միջավայրը ներառում է հետևյալ տարրերը.

- պարկեշտություն և բարոյական արժեքներ,
- ղեկավարության փիլիսոփայություն և գործելակերպ,
- կազմակերպական կառուցվածք,

## GLOSSARY

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.
- Management’s philosophy and operating style.
- Organizational structure.



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

- իրավասությունների ու պարտականությունների վերագրում,
- մարդկային ռեսուրսների քաղաքականություն ու փորձ,
- անձնակազմի կարողություններ:

### Հսկողական գործընթացներ

Հսկողության հայեցակարգի մաս կազմող քաղաքականություն, ընթացակարգեր (ավտոմատ և մեխանիկական) և գործողություններ, որոնք նախագծված են և գործում են երաշխավորելու, որ ռիսկերը գտնվում են կազմակերպության կողմից ընդունելի մակարդակում:

### Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության հիմնարար սկզբունքներ

Ներքին աուդիտի մասնագիտական գործունեության հիմնարար սկզբունքները Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգի հիմքն են և աջակցում են ներքին աուդիտի արդյունավետությանը:

### Հանձնառություն

Ներքին աուդիտի հատուկ հանձնառություն, առաջադրանք կամ վերանայման գործողություն, ինչպիսիք են ներքին աուդիտը, հսկողության ինքնագնահատումը, խարդախության ուսումնասիրումը կամ խորհրդատվությունը: Հանձնառությունը կարող է ներառել բազմաթիվ առաջադրանքներ կամ գործողություններ, որոնք ուղղված են հատուկ խմբի փոխկապակցված նպատակների իրականացմանը:

## GLOSSARY

- Assignment of authority and responsibility.
- Human resource policies and practices.
- Competence of personnel.

### Control Processes

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.

### Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing

The Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing are the foundation for the International Professional Practices Framework and support internal audit effectiveness.

### Engagement

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.





**ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ**

**Հանձնառության նպատակներ**

Ներքին աուդիտորների կողմից մշակված ձևակերպումներ, որոնք սահմանում են հանձնառության ակնկալվող արդյունքները:

**Հանձնառության կարծիք**

Ներքին աուդիտի հանձնառության գնահատական, եզրակացություն և/կամ արդյունքների այլ նկարագրություն, որը վերաբերում է հանձնառության նպատակների կամ շրջանակների խնդիրներին:

**Հանձնառության աշխատանքային ծրագիր**

Փաստաթուղթ, որում ներառված են հանձնառության ընթացքում կատարվելիք ընթացակարգերը, որոնք մշակված են հանձնառության ծրագիրն իրականացնելու համար:

**Արտաքին ծառայություն մատուցող**

Կազմակերպությունից դուրս գտնվող անձ կամ ընկերություն, որն ունի հատուկ գիտելիք, հմտություններ և փորձառություն որոշակի ոլորտի վերաբերյալ:

**Խարդախություն**

Ցանկացած ապօրինի գործողություն, որը բնութագրվում է որպես խաբեություն, ճշմարտության քողարկում կամ վստահության չարաշահում: Այս գործողությունները կախված չեն բռնության կամ ֆիզիկական ուժի սպառնալիքից: Խարդախություն իրականացվում է անձանց ու կազմակերպությունների կողմից՝

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**GLOSSARY**

**Engagement Objectives**

Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.

**Engagement Opinion**

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.

**Engagement Work Program**

A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.

**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



**ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ**

փող, գույք կամ ծառայություններ ստանալու, վճարումներից կամ ծառայությունների զրկվելուց խուսափելու, անձնական կամ աշխատանքային առավելություններ ձեռք բերելու համար:

**Կորպորատիվ Կառավարում**

Կազմակերպության նպատակների իրագործմանն ուղղված խորհրդի կողմից իրականացվող գործընթացների և կառուցվածքների համախումբ՝ կազմակերպության գործողությունների ուղղորդման, կառավարման, վերահսկման և տեղեկացման ուղղությամբ:

**Խաթարում**

Կազմակերպական անկախության կամ անհատական անաչառության խաթարում, որը կարող է ներառել անձնական շահերի բախումը, շրջանակների, փաստաթղթերի, անձնակազմի ու գույքի հասանելիության և ռեսուրսների (ֆինանսավորման) սահմանափակումները:

**Անկախություն**

Ազատություն այնպիսի վիճակներից, որոնք խոչընդոտում են ներքին աուդիտին իրականացնել պարտականություններն անկողմնակալ կերպով:

**GLOSSARY**

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.



**ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ**

**Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների հսկողություններ**  
 Հսկողություններ, որոնք օժանդակում են բիզնեսի ղեկավարմանն ու կառավարմանը, ինչպես նաև ապահովում են ընդհանուր և տեխնիկական հսկողություններ տեղեկատվական տեխնոլոգիաների ենթակառուցվածքների նկատմամբ, ինչպիսիք են կիրառական ծրագրերը, տեղեկատվությունը, ենթակառուցվածքներն ու մարդիկ:

**Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների կառավարում**  
 Կազմված է առաջնորդությունից, կազմակերպական կառուցվածքներից և գործընթացներից, որոնք երաշխավորում են, որ կազմակերպության տեղեկատվական տեխնոլոգիաներն աջակցում են կազմակերպության ռազմավարությանն ու նպատակներին:

**Ներքին աուդիտի գործառույթ**  
 Ստորաբաժանում, խորհրդատուների թիմ կամ այլ մասնագետներ, որոնք տրամադրում են անկախ, անաչառ հավաստիացման և խորհրդատվական ծառայություններ, որոնք նախագծված են արժեք ավելացնելու և բարելավելու կազմակերպության գործառնությունները: Ներքին աուդիտի գործառույթը օգնում է կազմակերպությանն իրագործել իր նպատակները՝ հետևողական մոտեցմամբ գնահատելով և բարելավելով կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և ներքին հսկողության գործընթացների արդյունավետությունը:

Թարգմանությունը բոլոր էական առումներով համապատասխանում է բնօրինակին և իրապարակված է հեղինակային իրավունքի տիրապետող Ներքին Աուդիտորների Ինստիտուտի (247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA) թույլտվությամբ:

**GLOSSARY**

**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 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.



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

### Մասնագիտական գործունեության միջազգային հայեցակարգ

Հայեցակարգ, որը կազմակերպում է ՆԱԻ կողմից հրապարակված հեղինակային ուղեցույցը: Հեղինակային ուղեցույցը բաղկացած է երկու բաժիններից (1) պարտադիր և (2) ցանկալի:

### Պետք է

Ստանդարտները կիրառում են “պետք է” բառը անվերապահ պահանջ արտահայտելու նպատակով:

### Անաչառություն

Անկողմնակալ վերաբերմունքի դրսևորում, որը թույլ կտա ներքին աուդիտորներին իրականացնել հանձնառությունն այնպես, որ նրանք վստահեն իրենց աշխատանքի արդյունքին, և որակի վերաբերյալ փոխզիջումներ չիրականացնեն:

Անաչառությունը պահանջում է, որ ներքին աուդիտորները աուդիտի հարցերի շուրջ իրենց դատողությունները չստորադասեն այլ անձանց:

## GLOSSARY

### 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.



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

### Ընդհանուր եզրակացություն

Ներքին աուդիտի ղեկավարի կողմից տրամադրվող գնահատականը, եզրահանգումը և/կամ արդյունքների այլ նկարագրությունը լայն իմաստով նկարագրում է կազմակերպության կորպորատիվ կառավարման, ռիսկերի կառավարման և/կամ հսկողության գործընթացները: Ընդհանուր եզրակացությունը ներքին աուդիտի ղեկավարի մասնագիտական դատողությունն է, որը հիմնված է որոշակի ժամանակահատվածում իրականացված մի շարք առանձին հանձնառությունների արդյունքների և այլ գործողությունների վրա:

### Ռիսկ

Այն դեպքի ի հայտ գալու հավանականությունը, որը բացասական ազդեցություն կունենա նպատակների իրականացման վրա: Ռիսկը չափվում է ազդեցությամբ և հավանականությամբ:

### Ռիսկի ախորժակ

Ռիսկի այն մակարդակը, որը կազմակերպությունը պատրաստ է ընդունել:

## GLOSSARY

### 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 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.



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

### Ռիսկերի կառավարում

Հավանական դեպքերի կամ իրավիճակների բացահայտման, գնահատման, կառավարման և հսկման գործընթաց, որն ուղղված է տրամադրելու խելամիտ հավաստիացում կազմակերպության նպատակների իրականացման վերաբերյալ:

### Անհրաժեշտ է

*Ստանդարտները* կիրառում են “անհրաժեշտ է” բառը, երբ համապատասխանությունն ակնկալվում է՝ բացառությամբ այն դեպքերի, երբ մասնագիտական դատողության կիրառման դեպքում իրավիճակներն արդարացնում են շեղումը:

### Կարևորություն

Երևույթի հարաբերական կարևորությունը այն համատեքստում, որում այն հաշվի է առնվել՝ ներառյալ քանակական և որակական գործոնները, ինչպիսիք են էությունը/բնույթը, ուժգնությունը, հետևանքը, կարևորությունը, ազդեցությունը:

Մասնագիտական դատողությունն օգնում է ներքին աուդիտորներին նպատակների կարևորության համատեքստում երևույթների էականությունը գնահատելիս:

### Ստանդարտ

Ներքին աուդիտի ստանդարտների խորհրդի կողմից հրապարակված մասնագիտական չափորոշիչներ, որոնք

## GLOSSARY

### 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 Internal Audit Standards Board that delineates the requirements for performing a



## ՏԵՐՄԻՆԱԲԱՆՈՒԹՅՈՒՆ

սահմանում են ներքին աուդիտի գործունեության իրականացման և ներքին աուդիտի աշխատանքի գնահատման պահանջները:

### Աուդիտի տեխնոլոգիական միջոցներ

Ցանկացած ավտոմատացված աուդիտորական գործիք, ինչպիսիք են ընդհանրացված աուդիտորական ծրագրերը, թեստային տվյալների գեներատորները, ավտոմատացված աուդիտորական ծրագրերը, մասնագիտացված աուդիտորական գործիքները և համակարգչային աուդիտորական հնարքները (CAATs):

## GLOSSARY

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).