



Дополнительное руководство
Модель компетенций во внутреннем аудите
(Internal Audit Competency Framework)

Октябрь 2020 г.

Перевод на русский язык, версия от 01.03.2021

Владелец авторских прав © The Institute of Internal Auditors, Inc. Все права защищены.
Перевод на русский язык Модели компетенций во внутреннем аудите («Internal Audit Competency Framework») выполнен и публикуется **Ассоциацией «Институт внутренних аудиторов»** с разрешения владельца авторских прав The Institute of Internal Auditors Inc., 1035 Greenwood Blvd. Suite 401, Lake Mary, FL 32746, USA (**The IIA, международный Институт внутренних аудиторов**). Переведенный текст во всех существенных аспектах идентичен оригинальному тексту на английском языке.
Первоисточник <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Internal-Audit-Competency-Framework.aspx>

Copyright © by The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved.
Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors Inc. (The IIA), 1035 Greenwood Blvd. Suite 401, Lake Mary, FL 32746, USA to publish this translation, which is the same as the original in all material respects.

Условия использования текста Модели компетенций во внутреннем аудите, а также других методических документов, в т.ч. Международных основ профессиональной практики приведены на интернет-сайте The IIA, стр. <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx>

* * *

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	2
ОБЛАСТИ ЗНАНИЙ И УРОВНИ КОМПЕТЕНТОСТИ	4
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВНЕДРЕНИЯ	17

ВВЕДЕНИЕ

Что такое «Модель компетенций во внутреннем аудите»

«Модель компетенций во внутреннем аудите» (далее – Модель), разработанная международным Институтом внутренних аудиторов (The IIA's Internal Audit Competency Framework©) представляет собой ясный и точный план профессионального развития для внутренних аудиторов на каждом этапе профессиональной карьеры. Модель определяет **четыре области знаний**, каждая из которых охватывает разные *Стандарты*¹, специфические функции, ключевые навыки и умения, соответствующие этой области знаний, и **три уровня компетентности** – начального уровня, предполагающего наличие общих знаний, среднего уровня, на котором имеются прикладные знания и высшего уровня эксперта.

Комплексная стратегия, заложенная в Модели, определяет набор необходимых знаний и навыков, необходимых для выстраивания успешной карьеры во внутреннем аудите, с применением передовых методов и практических инструментов.

Модель также может использоваться как эффективное средство для адаптации персонала и многолетнего планирования обучения и повышения квалификации, помогающее руководителю внутреннего аудита и менеджерам на постоянной основе выявлять и устранять пробелы в квалификации персонала службы внутреннего аудита.

Для кого разработана «Модель компетенций во внутреннем аудите»

Новая «Модель компетенций во внутреннем аудите» была разработана для использования всеми внутренними аудиторами во всем мире и на каждом этапе профессиональной карьеры. Модель представляет ясный и точный план профессионального развития, инструменты и приемы, которые изменяются вместе с изменениями в деловой среде.

В соответствии с комплексным подходом, заложенным в Модели, определены четыре основных области знаний и навыков, необходимых для успешной карьеры, в которых определены лучшие практики и практические приемы (методы) — какие необходимы для проведения внутреннего аудита сегодня и какие будут необходимы аудитору завтрашнего дня.

Уровень компетентности «Общие знания»

Специалист, у которого нет опыта работы во внутреннем аудите или привлекаемый к работе на временной основе, который:

- Не имеет знаний в указанной области.
- Имеет только начальные компетенции.

¹ Примечание переводчика. *Стандарты* – международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА), разработанные международным Институтом внутреннего аудита

Уровень компетентности «Прикладные знания»

Специалист, имеющий опыт работы во внутреннем аудите или привлекаемый на временной основе, который:

- Хорошо разбирается в указанной области знаний.
- Способен применять комплекс методов для решения различных задач.

Уровень компетентности «Экспертные знания»

Специалист, имеющий большой опыт во внутреннем аудите или привлекаемый на временной основе, который:

- Профессионально разбирается в указанной области знаний.
- Обладает большими способностями решать различные задачи и может укреплять и развивать навыки, основываясь на имеющихся знаниях.

Компетенции и уровень профессиональной карьеры

Потребность в получении новых, обновлении имеющихся знаний и навыков существует постоянно на всех этапах карьеры; это не тот вопрос, который можно решить раз и навсегда. Переквалификация и повышение квалификации является неотъемлемой частью профессионального развития для всех уровней компетентности: уровня наличия общих знаний, уровня прикладных знаний и экспертного уровня.

Развитие карьеры идет по сложному маршруту, это не прямолинейное движение. При появлении новых рисков, при возникновении препятствий или возможностей для развития организации и развития внутреннего аудита, будут появляться потребности в новых знаниях.

Определите уровень и примените на практике.

Сопоставьте области знаний с уровнем компетентности в соответствии с таблицей «Области знаний и уровни компетентности» и выработайте план развития.



ОБЛАСТИ ЗНАНИЙ И УРОВНИ КОМПЕТЕНТОСТИ

	ОБЛАСТЬ ЗНАНИЙ	УРОВЕНЬ КОМПЕТЕНТОСТИ		
		ОБЩЕЕ ПОНИМАНИЕ	ПРИКЛАДНЫЕ ЗНАНИЯ	ЭКСПЕРТНЫЕ ЗНАНИЯ
<p>ПРОФЕССИОНАЛИЗМ Компетенции, необходимые для демонстрации авторитетности, убедительности и этического поведения, необходимого для полноценной деятельности в области внутреннего аудита</p>	Задачи внутреннего аудита	Охарактеризовать цель, полномочия и ответственность внутреннего аудита; понимать различия между услугами по предоставлению гарантий (проверками) и услугами по оказанию консультаций.	Демонстрировать способность выполнять как задания по предоставлению гарантий (проверками), так и задания по оказанию консультаций в соответствии со <i>Стандартами</i> .	Проанализировать способность внутреннего аудита оказывать как услуги по предоставлению гарантий, так и консультационные услуги с целью повышения эффективности и улучшения деятельности организации.
	Устав внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите)	Охарактеризовать цель Положения о внутреннем аудите; определить необходимые элементы Положения о внутреннем аудите в соответствии со <i>Стандартами</i> .	Подготовить Положение о внутреннем аудите в соответствии со <i>Стандартами</i> и получить одобрение совета директоров.	Оценивать и пересматривать Положение о внутреннем аудите для обеспечения соответствия <i>Стандартам</i> и лучшей практике.
	Организационная независимость	Охарактеризовать значимость организационной независимости внутреннего аудита; определять элементы, влияющие на независимость.	Выявлять возможные нарушения независимости внутреннего аудита и их последствия.	Устранять возможные нарушения независимости внутреннего аудита для достижения соответствия <i>Стандартам</i> ; сообщать о влиянии остающихся нарушений независимости.
	Индивидуальная объективность	Охарактеризовать значимость объективности внутреннего аудита; определять факторы, которые могут нарушить или восприниматься как нарушающие объективность.	Выявлять и управлять фактическими или предполагаемыми нарушениями индивидуальной объективности; оценивать и поддерживать объективность внутреннего аудита.	Разрабатывать и применять процедуры для обеспечения объективности; предложить стратегии для повышения объективности.
	Этическое поведение	Охарактеризовать значимость Кодекса этики для внутренних аудиторов; знать принципы Кодекса этики международного Института внутренних аудиторов.	Демонстрировать соблюдение Кодекса этики международного Института внутренних аудиторов.	Оценивать соответствие деятельности внутреннего аудита Кодексу этики международного Института внутренних аудиторов; предложить стратегии для поддержания и продвижения

				самых высоких этических стандартов для внутренних аудиторов и службы внутреннего аудита.
	Профессиональная осмотрительность	Охарактеризовать понятие профессиональной осмотрительности.	Демонстрировать профессиональную осмотрительность.	Оценивать и делать выводы о соблюдении профессиональной осмотрительности.
	Повышение квалификации	Понимать, какие знания, навыки и компетенции необходимы для выполнения обязанностей во внутреннем аудите, а также необходимость постоянного повышения квалификации.	Демонстрировать компетентность в области внутреннего аудита путем постоянного повышения квалификации.	Оценивать компетенции, необходимые для выполнения обязанностей во внутреннем аудите; содействовать повышению квалификации.

	ОБЛАСТЬ ЗНАНИЙ	УРОВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТИ		
		ОБЩЕЕ ПОНИМАНИЕ	ПРИКЛАДНЫЕ ЗНАНИЯ	ЭКСПЕРТНЫЕ ЗНАНИЯ
<p>ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАЧ Компетенции, необходимые для планирования и выполнения заданий по внутреннему аудиту в соответствии со <i>Стандартами</i>.</p>	Управление организацией	Охарактеризовать общую концепцию управления организацией.	Выявлять риски, связанные с процедурами, процессами и структурами управления организацией.	Предлагать улучшения процедур, процессов и структур управления организацией.
	Мошенничество (злоупотребления)	Понимать типы мошенничества, риски мошенничества и «красные флажки» (типичные признаки) мошенничества.	Оценивать подверженность организации мошенничеству и способы выявления и управления рисками мошенничества со стороны организации; предложить меры контроля для предотвращения и выявления мошенничества, а также обучать сотрудников для повышения их осведомленности.	Применять методы профессиональной экспертизы для предотвращения, сдерживания и расследования мошенничества.
	Управление рисками	Охарактеризовать основные понятия риска и управления рисками; охарактеризовать концепции управления рисками.	Использовать концепцию управления рисками для выявления возможных угроз; оценивать эффективность управления рисками в рамках процессов и функций.	Оценивать методы, используемые для оценки эффективности идентификации и управления рисками.
	Внутренний контроль	Определять виды контроля.	Использовать концепцию внутреннего контроля для изучения эффективности и действенности внутреннего контроля.	Оценивать и предлагать усовершенствования системы внутреннего контроля организации; оценивать внедрение организацией системы внутреннего контроля.
	Планирование задания <ul style="list-style-type: none"> • Цели и объем • Оценка риска • Программа аудита • Ресурсы 	Описывать ключевые роли и мероприятия, связанные с определением целей, критериев оценки и объема задания.	Определять цели, критерии оценки и объем задания.	Оценивать цели и объем аудиторского задания для обеспечения его качества.
		Охарактеризовать цель проведения оценки риска в ходе планирования задания и связанные с этим шаги.	Осуществлять детальную оценку рисков, включая оценку приоритетности рисков и средств контроля.	Оценивать процесс оценки рисков в ходе выполнения аудиторского задания.

		Охарактеризовать цель и ключевые компоненты программы аудита.	Готовить программу аудита.	Оценивать программу аудита.
		Охарактеризовать факторы, влияющие на планирование кадрового обеспечения и ресурсов для выполнения задания.	Определять кадровый состав и ресурсы для выполнения задания.	Оценивать кадровый состав и ресурсы для выполнения аудиторского задания.

	ОБЛАСТЬ ЗНАНИЙ	УРОВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТИ		
		ОБЩЕЕ ПОНИМАНИЕ	ПРИКЛАДНЫЕ ЗНАНИЯ	ЭКСПЕРТНЫЕ ЗНАНИЯ
<p>ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАЧ Компетенции, необходимые для планирования и выполнения заданий по внутреннему аудиту в соответствии со <i>Стандартами</i>.</p>	<p>Выполнение задания</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сбор информации • Выборки • Компьютеризованные инструменты и методы аудита • Анализ данных • Доказательства • Картирование процесса • Аналитическая проверка • Документация 	<p>Охарактеризовать цель предварительных обследований области аудита, чек-листов и опросных листов по рискам и контролю.</p>	<p>Выполнять предварительное обследование области аудита; разрабатывать чек-листы и опросные листы по рискам и контролю; проверять соответствующую информацию во время выполнения задания.</p>	<p>Давать оценку мероприятиям по сбору информации для выполнения задания.</p>
		<p>Охарактеризовать различные подходы к проведению выборок, включая преимущества и недостатки каждого из них.</p>	<p>Применять подходящие методы проведения выборок.</p>	<p>Давать оценку мероприятиям по проведению выборок при выполнении аудиторского задания.</p>
		<p>Охарактеризовать цель, преимущества и недостатки использования компьютеризированных инструментов и методов аудита.</p>	<p>Использовать компьютеризованные инструменты и методы аудита.</p>	<p>Давать оценку использованию компьютеризированных инструментов и методов аудита в ходе выполнения аудиторского задания.</p>
		<p>Охарактеризовать методы анализа данных, описать процесс анализа данных и применение методов анализа данных в области внутреннего аудита.</p>	<p>Применять методы анализа данных.</p>	<p>Оценивать использование анализа данных в области внутреннего аудита.</p>
		<p>Понимать потенциальные источники получения аудиторских доказательств.</p>	<p>Оценивать уместность, достаточность и надежность потенциальных источников получения аудиторских доказательств.</p>	<p>Разрабатывать руководящие принципы для обеспечения того, чтобы доказательства были уместными, достаточными и надежными.</p>
		<p>Охарактеризовать цель, преимущества и недостатки различных методов картирования процесса.</p>	<p>Применять соответствующие аналитические подходы и методы картирования процесса.</p>	<p>Оценивать картирование процесса при выполнении аудиторского задания.</p>

		Охарактеризовать цель, преимущества и недостатки различных методов аналитической проверки (аналитических процедур).	Определять и применять методы аналитической проверки.	Оценивать методы аналитической проверки, применяемые в ходе выполнения аудиторского задания.
		Охарактеризовать требования к документации и рабочим бумагам.	Готовить рабочие бумаги и документацию.	Давать оценку документации по аудиторскому заданию.

	ОБЛАСТЬ ЗНАНИЙ	УРОВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТИ		
		ОБЩЕЕ ПОНИМАНИЕ	ПРИКЛАДНЫЕ ЗНАНИЯ	ЭКСПЕРТНЫЕ ЗНАНИЯ
<p>ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАЧ Компетенции, необходимые для планирования и выполнения заданий по внутреннему аудиту в соответствии со <i>Стандартами</i>.</p>	<p>Результаты выполнения задания</p> <ul style="list-style-type: none"> • Качество коммуникации • Выводы • Рекомендации • Представление отчетов • Остаточный риск и принятие риска • План действий • Мониторинг результатов 	<p>Описывать элементы качественной коммуникации при выполнении задания.</p>	<p>Демонстрировать качественную коммуникацию при выполнении задания, включая предварительную коммуникацию с клиентами внутреннего аудита.</p>	<p>Оценивать коммуникацию при выполнении аудиторского задания.</p>
		<p>Понимать элементы при формулировании соответствующего вывода по результатам выполнения аудиторского задания.</p>	<p>Обобщать и формулировать выводы по результатам аудиторского задания.</p>	<p>Давать оценку выводам по результатам выполнения аудиторского задания.</p>
		<p>Понимать важность предоставления рекомендаций.</p>	<p>Формулировать рекомендации по повышению и защите ценности организации.</p>	<p>Давать оценку рекомендациям по результатам выполнения аудиторского задания.</p>
		<p>Охарактеризовать процесс коммуникации и представления отчетности, включая представление промежуточных отчетов, проведение итогового совещания, получение ответа менеджмента на отчет, утверждение и выпуск отчета.</p>	<p>Готовить промежуточный отчет; готовить окончательный аудиторский отчет, утверждать его и направлять соответствующим сторонам.</p>	<p>Анализировать и утверждать отчет по результатам выполнения аудиторского задания; давать рекомендации по направлению отчета соответствующим сторонам.</p>
		<p>Охарактеризовать ответственность руководителя внутреннего аудита за выявление и оценку остаточного риска, а также за процесс информирования о принятии риска менеджментом.</p>	<p>Определять остаточный риск.</p>	<p>Оценивать влияние остаточного риска; сообщать высшему исполнительному руководству и совету директоров о принятии риска менеджментом.</p>

	Охарактеризовать результаты аудиторского задания; охарактеризовать цель плана действий по результатам аудита.	Оценивать результаты аудиторского задания, включая план действий по результатам аудита.	Давать общую оценку результатов всех заданий, выполненных внутренним аудитом.
	Понимать важность мониторинга и последующего контроля по результатам выполнения аудиторского задания, доведенным до сведения менеджмента и совета директоров.	Управлять процессом мониторинга и последующего контроля по результатам выполнения аудиторского задания, доведенным до сведения менеджмента и совета директоров.	Оценивать процесс мониторинга и последующего контроля, осуществляемого внутренним аудитом.

	ОБЛАСТЬ ЗНАНИЙ	УРОВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТИ		
		ОБЩЕЕ ПОНИМАНИЕ	ПРИКЛАДНЫЕ ЗНАНИЯ	ЭКСПЕРТНЫЕ ЗНАНИЯ
<p style="text-align: center;">СРЕДА Компетенции, необходимые для выявления рисков, характерных для отрасли и среды, в которых работает организация, и реагирования на риски</p>	<p>Стратегическое планирование и управление в организации</p> <ul style="list-style-type: none"> • Структура • Критерии эффективности • Организационное поведение • Лидерство 	<p>Определять риски и особенности контроля в различных организационных структурах</p>	<p>Оценивать структуру управления организации и влияние организационной структуры и культуры на общую контрольную среду и стратегию управления рисками.</p>	<p>Предлагать меры по улучшению общей контрольной среды и стратегии управления рисками.</p>
		<p>Описывать процесс стратегического планирования.</p>	<p>Анализировать процесс стратегического планирования организации.</p>	<p>Предлагать меры по улучшению процесса стратегического планирования организации.</p>
		<p>Описывать типовые критерии эффективности.</p>	<p>Изучить используемые организацией критерии эффективности.</p>	<p>Выбирать подходящие критерии эффективности.</p>
		<p>Описывать понятие организационного поведения и методы управления эффективностью.</p>	<p>Изучить используемые методы управления организационным поведением и эффективностью.</p>	<p>Предлагать методы управления организационным поведением и эффективностью организации.</p>
		<p>Описывать понятие эффективности менеджмента в вопросах лидерства и укрепления приверженности организации.</p>	<p>Изучить эффективность менеджмента в вопросах лидерства и укрепления приверженности организации.</p>	<p>Предлагать меры по совершенствованию подходов менеджмента к лидерству и укреплению приверженности организации.</p>
	<p>Типовые бизнес-процессы</p>	<p>Описывать риски и особенности контроля типовых бизнес-процессов (управление персоналом, закупки, привлечение подрядчиков, разработка продуктов, управление проектами, продажи, маркетинг, логистика, управление процессами на аутсорсинге)</p>	<p>Изучить риски и средства контроля, связанные с бизнес-процессами организации.</p>	<p>Предлагать меры по управлению рисками, связанными с бизнес-процессами организации.</p>
	<p>Социальная ответственность и устойчивость</p>	<p>Описывать понятия корпоративной социальной ответственности и устойчивости.</p>	<p>Изучить подход организации к социальной ответственности и устойчивости.</p>	<p>Предлагать меры по улучшению подхода организации к социальной ответственности и устойчивости.</p>

	Информационные технологии • Анализ данных • Безопасность и сохранность данных • Концепции ИТ-контроля	Описывать основные понятия информационных технологий и анализа данных.	Применять анализ данных и информационные технологии при проведении аудита.	Давать оценку использованию анализа данных и информационных технологий при проведении аудита.
		Охарактеризовать различные риски, связанные с информационными технологиями, информационной безопасностью и конфиденциальностью данных.	Определять и оценивать различные риски, связанные с информационными технологиями, информационной безопасностью и конфиденциальностью данных.	Предлагать меры по управлению рисками, связанными с информационными технологиями, информационной безопасностью и конфиденциальностью данных.
		Понимать цель и способы применения концепций ИТ-контроля и базовых ИТ-контролей.	Применять концепции ИТ-контролей.	Давать оценку использованию ИТ-контроля.
	Бухгалтерский учет и финансы	Понимать различные концепции финансового и управленческого учета и основополагающие принципы.	Проводить финансовый анализ; изучать и интерпретировать финансовую отчетность.	Давать оценку точности предоставляемой финансовой отчетности и предоставлять соответствующие гарантии.

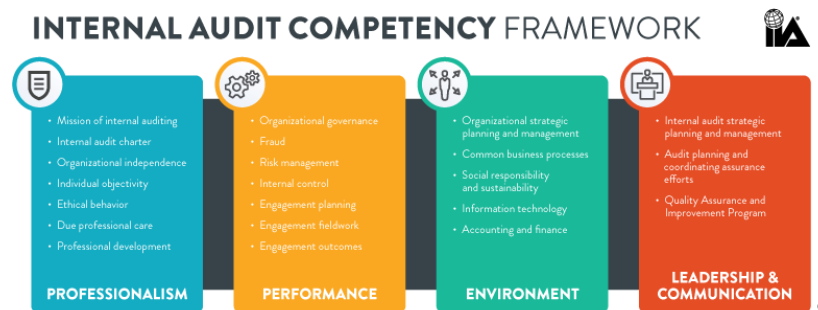
	ОБЛАСТЬ ЗНАНИЙ	УРОВЕНЬ КОМПЕТЕНТНОСТИ		
		ОБЩЕЕ ПОНИМАНИЕ	ПРИКЛАДНЫЕ ЗНАНИЯ	ЭКСПЕРТНЫЕ ЗНАНИЯ
<p style="text-align: center;">РУКОВОДСТВО И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ Компетенции, необходимые для обеспечения стратегического руководства, эффективного взаимодействия, поддержания взаимоотношений, управления персоналом и процессами внутреннего аудита</p>	<p>Стратегическое планирование и управление внутренним аудитом</p>	<p>Понимать важность согласованности стратегического плана внутреннего аудита со стратегией организации.</p>	<p>Составлять стратегический план внутреннего аудита в соответствии со стратегией организации, профилем рисков и стратегией управления рисками; составлять эффективный бюджет внутреннего аудита.</p>	<p>Давать оценку стратегическому плану внутреннего аудита; оценивать и предлагать меры по совершенствованию бюджета внутреннего аудита.</p>
		<p>Разграничивать различные роли в области внутреннего аудита, включая роли руководителя задания и руководителя внутреннего аудита.</p>	<p>Осуществлять управление сотрудниками внутреннего аудита (включая подбор кадров, обучение, мотивацию, урегулирование конфликтов, создание команд, делегирование полномочий, сохранение талантов и планирование преемственности); разрабатывать принципы и процедуры управления деятельностью внутреннего аудита.</p>	<p>Давать оценку мероприятиям внутреннего аудита по управлению талантами; оценивать принципы, процедуры и административную деятельность внутреннего аудита.</p>
		<p>Определять основные мероприятия при осуществлении надзора за выполнением аудиторского задания.</p>	<p>Осуществлять надзор за выполнением аудиторского задания.</p>	<p>Давать оценку деятельности по надзору за выполнением аудиторского задания для обеспечения качества внутреннего аудита.</p>
	<p>План внутреннего аудита и координация деятельности по предоставлению гарантий</p>	<p>Определять источники потенциальных заданий, включая отраслевые тенденции и возникающие риски.</p>	<p>Проводить оценку рисков, определять приоритетность заданий, разрабатывать риск-ориентированный план внутреннего аудита и получать одобрение совета директоров.</p>	<p>Оценивать и пересматривать план внутреннего аудита с учетом рисков для удовлетворения изменяющихся потребностей организации.</p>

		Описывать координацию внутреннего аудита с внешним аудитором, надзорными органами и другими внутренними поставщиками гарантий, а также потенциальную возможность полагаться на работу других поставщиков гарантий.	Готовить «карту гарантий» ² .	Координировать аудиторские мероприятия с другими поставщиками гарантий с тем, чтобы обеспечить надлежащий охват и свести к минимуму дублирование работы.
	Программа обеспечения и повышения качества	Описывать требования Программы обеспечения и повышения качества.	Планировать и проводить внутренние и внешние оценки качества в соответствии с требованиями Программы обеспечения и повышения качества и отчитываться о результатах.	Давать оценку проводимых мероприятий по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита и оценивать соответствие <i>Стандартам</i> .
		Определять ситуации несоответствия <i>Стандартам</i> .	Описывать соответствующим образом ситуации несоответствия <i>Стандартам</i> .	Оценивать, насколько деятельность внутреннего аудита соответствует <i>Стандартам</i> .
	Взаимодействие • Информационно-разъяснительная работа • Взаимоотношения с заинтересованными сторонами • Представление отчетности • Навыки межличностного общения • Внедрение инновационных идей	Понимать ценность информационно-разъяснительной работы и важность поддержания взаимоотношений с заинтересованными сторонами (например, советом директоров, высшим исполнительным руководством, клиентами внутреннего аудита, другими поставщиками гарантий, внешними заинтересованными сторонами).	Осуществлять управление репутацией внутреннего аудита и ожиданиями заинтересованных сторон; демонстрировать искренность, честность и отзывчивость в общении с заинтересованными сторонами для укрепления доверия и поддержания взаимоотношений.	Оценивать взаимоотношения с заинтересованными сторонами и предлагать меры по их улучшению; оценивать проводимую внутренним аудитом информационно-разъяснительную работу.
		Охарактеризовать надлежащее взаимодействие между внутренними	Готовить необходимую и уместную информацию для заинтересованных сторон	Оценивать взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными

² Примечание переводчика. «Карта гарантий» - матрица/ таблица с сопоставлением риск-областей деятельности организации и внутренних подразделений организации или внешних органов, осуществляющих проверки/ контроль/ аудит/ надзор в этих областях.

	<p>аудиторами и заинтересованными сторонами, включая ключевые показатели эффективности; понимать, что руководитель внутреннего аудита информирует высшее исполнительное руководство и совет директоров об эффективности процессов внутреннего контроля и управления рисками в организации.</p>	<p>внутреннего аудита, включая отчетность для высшего исполнительного руководства и совета директоров (например, о значительных рисках, ключевых показателях эффективности и т.п.).</p>	<p>сторонами, включая ключевые показатели эффективности, для оценки успешности деятельности внутреннего аудита и предлагать меры по улучшению такого взаимодействия.</p>
	<p>Понимать важность владения навыками письменного и устного общения, включая такие навыки межличностного общения, как урегулирование конфликтов, влияние и убеждение.</p>	<p>Демонстрировать навыки межличностного общения (урегулирование конфликтов, влияние и убеждение); предоставлять консультации для повышения эффективности деятельности организации; выявлять возможности для изменений и способствовать осуществлению таких изменений.</p>	<p>Оценивать навыки внутренних аудиторов в вопросах письменного и устного общения, навыки межличностного общения и внедрения нововведений; предлагать улучшения.</p>

ПРИМЕЧАНИЕ: Предполагается, что внутренний аудитор на уровне компетентности “прикладные знания” будет иметь уровень компетентности “общие знания” в той же области знаний, а на уровне «экспертные знания» специалист также будет обладать “прикладными знаниями” в той же области.



ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВНЕДРЕНИЯ

Вне зависимости от того, на каком этапе своей карьеры во внутреннем аудите Вы находитесь, какой уровень знаний и навыков Вы хотите достичь, «Модель компетенций во внутреннем аудите» предоставляет план профессионального развития, который может помочь Вам реализовать Ваши индивидуальные потребности. Эксперты международного Института внутренних аудиторов (The IIA) знают, что профессиональное развитие – не прямолинейный путь, а сложный процесс со многими пересечениями и повторами. В следующей таблице представлены учебно-методические материалы, различающиеся для трех уровней компетентности и четырех областей знаний.

Мы спланировали. Вы можете реализовать.

Область знаний/ Подраздел ³		Уровень компетентности		
		Общие знания	Прикладные знания	Экспертные знания
Профессионализм	Обучение	Professionalism Competency Bundle Tools for New Auditors	CIA Exam Preparation — Part 1: Essentials of Internal Auditing Tools for Lead Auditors	
	Сертификация	Certified Internal Auditor Internal Audit Practitioner	Certified Internal Auditor Certification in Risk Management Assurance	Certification in Risk Management Assurance Qualification in Internal Audit Leadership
	Основы профессиональной практики	Code of Ethics Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing Definition of Internal Auditing	Assisting Small Internal Audit Activities in Implementing the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing	Creating an Internal Audit Competency Process for the Public Sector Talent Management

³ Примечание переводчика: в таблице приведены гиперссылки на материалы сайта The IIA, сгруппированные по соответствующим подразделам сайта: Обучение (Training), Сертификация (Certification), Основы профессиональной практики (Professional Practices / Guidance), Центр исследований внутреннего аудита (Internal Audit Foundation). Некоторые из указанных материалов также имеются в переводе на русский язык.

	Основы профессиональной практики	<u>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</u> <u>Mission of Internal Audit</u> <u>Model Internal Audit Activity Charter</u>	<u>Demonstrating the Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing</u> <u>Implementation Guides for Code of Ethics Principles and Standards</u> <u>Independence and Objectivity</u>	
	Центр исследований внутреннего аудита	<u>Internal Auditing: Uncover the Myths, Discover the Value</u> <u>IPPF</u>	<u>Internal Auditing: Assurance and Advisory Services, 4th Edition</u> <u>Sawyer's Internal Auditing, 7th Edition</u>	<u>Sawyer's Internal Auditing, 7th Edition</u> <u>The Politics of Internal Auditing</u>
Выполнение задач	Обучение	<u>Audit Report Writing</u> <u>Fundamentals of Risk-based Auditing</u> <u>Tools for New Auditors</u>	<u>CIA Exam Preparation — Part 2: Practice of Internal Auditing</u> <u>Confronting Fraud in the Construction Industry</u> <u>Fraud: Prevent, Detect, Respond</u> <u>Root Cause Analysis for Internal Auditors</u> <u>Tools for Lead Auditors</u>	
	Сертификация	<u>Certified Internal Auditor</u> <u>Internal Audit Practitioner</u>	<u>Certified Internal Auditor</u> <u>Certification in Risk Management Assurance</u>	<u>Certification in Risk Management Assurance</u> <u>Qualification in Internal Audit Leadership</u>
	профессиональной	<u>Developing a Risk-based Internal Audit Plan</u> <u>Engagement Planning: Establishing Objectives</u>	<u>Assessing Organizational Governance in the Private Sector</u> <u>Assessing Organizational</u>	<u>Auditing Executive Compensation and Benefits</u> <u>Business Continuity</u>

		and Scope	Governance in the Public Sector Assessing the Risk Management Process Engagement Planning: Assessing Fraud Risks Internal Audit and the Second Line of Defense	Management Developing the Internal Audit Strategic Plan Evaluating Ethics-related Programs and Activities
	Центр исследований внутреннего аудита	Internal Auditing: Assurance and Advisory Services, 4th Edition IPPF New Auditor's Guide to Internal Auditing	Applying the IPPF, 4th Edition CIA Exam Practice Questions CRMA Study Bundle Team Leader's Guide to Internal Audit Leadership Understanding and Auditing Corporate Culture	Applying the IPPF, 4th Edition Quality Assessment Manual Sawyer's Internal Auditing, 7th Edition Team Leader's Guide to Internal Audit Leadership
Внешняя среда	Обучение	Fundamentals of IT Auditing IT General Controls Statistical Sampling for Internal Auditors	Agile Auditing Data Analysis for Internal Auditors	
	Сертификация	Certified Internal Auditor Internal Audit Practitioner	Certified Internal Auditor Certification in Risk Management Assurance	Certification in Risk Management Assurance Qualification in Internal Audit Leadership

	Основы профессиональной практики	Foundations of Internal Auditing in Financial Services Firms IT Essentials for Internal Auditors Unique Aspects of Internal Auditing in the Public Sector	Auditing Anti-bribery and Anti-corruption Programs Auditing Culture Auditing Smart Devices Auditing Third-party Risk Management Information Technology Risk and Controls IT Change Management	Auditing IT Governance Auditing Privacy Risks Information Technology Outsourcing Management of IT Auditing
	Центр исследований внутреннего аудита	New Auditor's Guide to Internal Auditing Data Analysis and Sampling Simplified Data Analytics: Elevating Internal Audit's Value Internal Audit of the Future Practical Enterprise Risk Management	Sawyer's Internal Auditing, 7th Edition Agile Auditing Data Analytics: A Road Map for Expanding Analytics Capabilities Guide to Risk Assessment, 2nd Edition Internal Audit of the Future Managing Risk in Uncertain Times Ready & Relevant	Sawyer's Internal Auditing, 7th Edition Assessing and Managing Strategic Risks Ready & Relevant
Руководство и взаимодействие	Обучение		Tools for the Audit Managers Advanced Risk-based Auditing Building a Sustainable Quality Program Critical Thinking in the Audit Process Performing an Effective Quality Assessment	Leadership Series I: Accelerate Change Leadership Series II: Peak Performance Leadership Series III: Achieving Optimal Culture
	Сертификация	Certified Internal Auditor Internal Audit Practitioner	Certified Internal Auditor Certification in Risk Management Assurance	Certification in Risk Management Assurance

				Qualification in Internal Audit Leadership
	Основы профессиональной практики	Formulating and Expressing Internal Audit Opinions	Audit Reports: Communicating Assurance Engagement Results Coordination and Reliance: Developing an Assurance Map	Chief Audit Executives – Appointment, Performance, Evaluation, and Termination Integrated Auditing Interaction with the Board Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency Quality Assurance and Improvement Program
	Центр исследований внутреннего аудита	The Speed of Risk Wayfinding	Team Leader’s Guide to Internal Audit Leadership The Speed of Risk Trusted Advisors	Team Leader’s Guide to Internal Audit Leadership Trusted Advisors



* * *