



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Это предпросмотр вопросов, которые будут в опросе «Международные стандарты внутреннего аудита - проект от 2023 года для публичного обсуждения».

Вы можете использовать эту информацию для подготовки к прохождению опроса.

Для перехода к опросу и направления обратной связи, перейдите на <https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>.

Если у вас есть вопросы, обратитесь по адресу standards@theiia.org.



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

Международный Институт внутренних аудиторов (The IIA) в настоящее время занимается пересмотром и обновлением всех элементов Международных основ профессиональной практики (МОПП), включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Предлагаемая новая редакция МОПП будет включать в себя Международные стандарты внутреннего аудита, Требования по отдельным направлениям аудита и Профессиональное руководство.

Цель данного опроса - получение обратной связи по Международным стандартам внутреннего аудита и Требованиям по отдельным направлениям аудита.

<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>

Вы можете делать свои комментарии на русском языке. В ходе прохождения опроса нажимайте «Вперед» для сохранения ответов и перехода к следующей странице, нажимайте «Назад» для возврата на предыдущую страницу.

Чтобы получить ссылку на продолжение опроса позже, нажмите кнопку «Сохранить», которая расположена в нижней части каждой страницы. Чтобы возобновить опрос, используйте ссылку, полученную Вами после нажатия кнопки «Сохранить». При переходе по ссылке Вы будете направлены на первую страницу опроса. При просмотре страниц Вы увидите, что Ваши предыдущие ответы были сохранены.

После заполнения опросного листа нажмите на кнопку «Submit», расположенную на последней странице опроса.

После отправки ответов на опрос Вы можете сохранить копию своих ответов в формате PDF или отправить их себе по электронной почте.

Опросный лист будет доступен для начала или завершения его заполнения до 20 Июнь 2023 года.

Если у Вас есть вопросы, направьте их по адресу Standards@theiia.org Спасибо!

Согласие на участие в опросе

Я понимаю, что данные будут собираться и обрабатываться в соответствии с условиями политики The IIA в отношении конфиденциальности. Я даю согласие на участие в данном опросе на указанных условиях.

- Да
- Нет

Ваша роль

Вы даете комментарии как частное лицо или как официальный представитель организации? (Выберите один вариант.)

- Как частное лицо
- Как официальный представитель организации

Информация об организации, которую Вы представляете

Название организации _____

Ваша должность в организации _____

Пожалуйста, укажите свои имя, фамилию и контактные данные. Предоставление этой информации является необязательным.

Вся информация будет храниться в тайне и использоваться только для связи с Вами относительно предоставленной Вами обратной связи, если это будет необходимо.

Имя _____

Фамилия _____

Адрес электронной почты _____

Номер телефона (включая международный префикс)

Пожалуйста, выберите регион, в котором находится штаб-квартира организации.

- Африка
- Азиатско-Тихоокеанский регион
- Европа
- Латинская Америка (и Карибский бассейн)
- Ближний Восток
- Северная Америка

Пожалуйста, выберите страну, зависимую территорию или территорию с особым суверенитетом, в/на которой находится штаб-квартира организации. Если этого местоположения нет в списке, выберите «другая» в конце списка и введите информацию.

Общее мнение

В какой степени Вы согласны или не согласны со структурой предлагаемых Международных стандартов внутреннего аудита, включающей в себя Предметные области, Принципы, Стандарты, Вопросы практической реализации и Вопросы подтверждения соответствия?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предложенной структуры Международных стандартов внутреннего аудита.

Введение в Международные стандарты внутреннего аудита

Введение в Международные стандарты внутреннего аудита

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Введение в Международные стандарты внутреннего аудита

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Глоссарий

Глоссарий

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Глоссарий

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Предметная область I. Цель внутреннего аудита

Предметная область I. Цель внутреннего аудита

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Предметная область I. Цель внутреннего аудита

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Предметная область II. Этика и профессионализм

Предметная область II. Этика и профессионализм

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Предметная область II. Этика и профессионализм

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Предметная область II. Этика и профессионализм

Выберите из приведенного ниже списка все области, по которым Вы хотели бы дать обратную связь в части данного пункта.

- Ни один
- Принцип 1. Проявление честности
- Стандарт 1.1. Честность и смелость
- Стандарт 1.2. Этические ожидания организации
- Стандарт 1.3. Правовые вопросы и профессиональное поведение
- Принцип 2. Поддержание объективности
- Стандарт 2.1. Индивидуальная объективность
- Стандарт 2.2. Сохранение объективности
- Стандарт 2.3. Раскрытие информации о факторах, отрицательно влияющих на объективность
- Принцип 3. Проявление компетентности
- Стандарт 3.1. Компетентность
- Стандарт 3.2. Непрерывное профессиональное развитие
- Принцип 4. Проявление должной профессиональной осмотрительности
- Стандарт 4.1. Соответствие Международным стандартам внутреннего аудита
- Стандарт 4.2. Должная профессиональная осмотрительность
- Стандарт 4.3. Профессиональный скептицизм
- Принцип 5. Соблюдение конфиденциальности
- Стандарт 5.1. Использование информации
- Стандарт 5.2. Защита информации

Предметная область III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита

Предметная область III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Предметная область III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Предметная область III. Корпоративное управление подразделением внутреннего аудита

Выберите из приведенного ниже списка все области, по которым Вы хотели бы дать обратную связь в части данного пункта.

- Ни один
- Принцип 6. Наделение полномочиями Советом
- Стандарт 6.1. Мандат внутреннего аудита
- Стандарт 6.2. Поддержка со стороны Совета
- Принцип 7. Независимое положение
- Стандарт 7.1. Организационная независимость
- Стандарт 7.2. Функции, обязанности и квалификация руководителя внутреннего аудита
- Стандарт 7.3. Сохранение независимости
- Принцип 8. Осуществление надзора со стороны Совета
- Стандарт 8.1. Взаимодействие с Советом
- Стандарт 8.2. Ресурсы
- Стандарт 8.3. Качество
- Стандарт 8.4. Внешняя оценка качества

Предметная область IV. Управление подразделением внутреннего аудита

Предметная область IV. Управление подразделением внутреннего аудита

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Предметная область IV. Управление подразделением внутреннего аудита

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Предметная область IV. Управление подразделением внутреннего аудита

Выберите из приведенного ниже списка все области, по которым Вы хотели бы дать обратную связь в части данного пункта.

- Ни один
- Принцип 9. Стратегическое планирование
- Стандарт 9.1. Понимание процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля
- Стандарт 9.2. Стратегия внутреннего аудита
- Стандарт 9.3. Положение о внутреннем аудите
- Стандарт 9.4. Методология
- Стандарт 9.5. План внутреннего аудита
- Стандарт 9.6. Координация деятельности с другими сторонами и использование результатов их работы
- Принцип 10. Управление ресурсами
- Стандарт 10.1 Управление финансовыми ресурсами
- Стандарт 10.2. Управление человеческими ресурсами
- Стандарт 10.3. Технологические ресурсы
- Принцип 11. Осуществление эффективной коммуникации
- Стандарт 11.1 Построение отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами
- Стандарт 11.2. Эффективная коммуникация

- Стандарт 11.3. Информирование о результатах
- Стандарт 11.4. Ошибки и упущения
- Стандарт 11.5. Информирование о принятых рисках
- Принцип 12. Повышение качества
- Стандарт 12.1. Внутренняя оценка качества
- Стандарт 12.2. Оценка результатов деятельности
- Стандарт 12.3. Обеспечение и повышение эффективности выполнения аудиторского задания

Предметная область V. Оказание услуг внутреннего аудита

Предметная область V. Оказание услуг внутреннего аудита

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Предметная область V. Оказание услуг внутреннего аудита

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Предметная область V. Оказание услуг внутреннего аудита

Выберите из приведенного ниже списка все области, по которым Вы хотели бы дать обратную связь в части данного пункта.

- Ни один
- Принцип 13. Эффективное планирование аудиторских заданий
- Стандарт 13.1. Коммуникация в рамках аудиторского задания
- Стандарт 13.2. Оценка рисков
- Стандарт 13.3. Цели и объем аудиторского задания
- Стандарт 13.4. Критерии оценки
- Стандарт 13.5. Ресурсы для выполнения аудиторского задания
- Стандарт 13.6. Программа задания
- Принцип 14. Выполнение аудиторского задания
- Стандарт 14.1. Сбор информации для проведения анализа и оценки

- Стандарт 14.2. Анализ данных и потенциальные наблюдения по результатам аудиторского задания
- Стандарт 14.3. Оценка наблюдений
- Стандарт 14.4. Рекомендации и планы действий
- Стандарт 14.5. Подготовка заключений по результатам аудиторского задания
- Стандарт 14.6. Документирование аудиторских заданий
- Принцип 15. Информирование о заключениях по результатам аудиторского задания и мониторинг планов действий
- Стандарт 15.1. Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания
- Стандарт 15.2. Подтверждение выполнения планов действий

Требования по отдельным направлениям аудита

Требования по отдельным направлениям аудита содержат требования к аудиту по конкретным темам и пояснения по методологии аудита. Не требуется, чтобы все подразделения внутреннего аудита включали эти вопросы в план аудита, который должен быть риск-ориентированным в отношении поддержки достижения целей организации. Но в тех случаях, когда внутренние аудиторы предоставляют гарантии по этим вопросам, следование Требованиям по отдельным направлениям аудита является обязательным. Дополнительная информация по Требованиям по отдельным направлениям аудита представлена по адресу <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>

Поддерживаете ли Вы включение Требований по отдельным направлениям аудита в МОПП?

- Да
- Нет
- Не уверен

Требования по отдельным направлениям

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Список вопросов, включенных в Требования по отдельным направлениям аудита, будет определен с помощью системного подхода, включающего в себя проведение опросов, исследование рынка и получение информации от внутренних аудиторов и заинтересованных сторон. Ниже представлен исходный список вопросов, рассматриваемых в целях разработки Требований по отдельным направлениям аудита.

Кибербезопасность

Управление риском мошенничества
Корпоративное управление информационными технологиями
Организационное управление
Управление риском нарушения конфиденциальности
Государственный сектор: аудиты эффективности
Устойчивое развитие: экология, социальные вопросы, корпоративное управление
Управление отношениями с третьими сторонами
Поддерживаете ли Вы включение Требований по отдельным направлениям аудита по этим вопросам?

- Да
- Нет
- Не уверен

Пожалуйста, укажите любые дополнительные темы, которые, по Вашему мнению, следует рассмотреть для разработки Требований по отдельным направлениям аудита (необязательно).

Вопросы для каждого принципа, выбранного для обратной связи

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

Почему Вы не согласны с предлагаемым содержанием этого элемента? (Выберите все, что применимо.)

- Неточно _____
- Неполно _____
- Не подходит для небольших подразделений внутреннего аудита

- Местные/государственные нормативные акты или стандарты имеют преимущественную силу _____

- Недостаточность предполагаемых выгод по сравнению с затратами

- Другая _____

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемого содержания этого элемента.

Вопросы для каждого стандарта, выбранного для обратной связи

Требования

%[17]Q82LBL_3%

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемыми требованиями этого стандарта?

- Полностью согласен
- Согласен
- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

%[17]Q82LBL_3%

Почему Вы не согласны с предлагаемыми требованиями этого стандарта? (Выберите все, что применимо.)

- Неточно _____
- Неполно _____
- Не подходит для небольших подразделений внутреннего аудита

- Местные/государственные нормативные акты или стандарты имеют преимущественную силу _____

- Недостаточность предполагаемых выгод по сравнению с затратами

- Другая _____

%[17]Q82LBL_3%

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении предлагаемых требований для этого стандарта.

Вопросы практической реализации и подтверждения соответствия

%[17]Q82LBL_3%

В какой степени Вы согласны или не согласны с предлагаемыми вопросами практической реализации и подтверждения соответствия для этого стандарта?

- Полностью согласен
- Согласен

- Придерживаюсь нейтрального мнения (ни согласен, ни не согласен)
- Не согласен
- Полностью не согласен

%[17]Q82LBL_3%

Почему Вы не согласны с предлагаемыми вопросами практической реализации и подтверждения соответствия для этого стандарта? (Выберите все применимые пункты)

- Неточно _____
- Неполно _____
- Не подходит для небольших подразделений внутреннего аудита

- Местные/государственные нормативные акты или стандарты имеют преимущественную силу _____

- Недостаточность предполагаемых выгод по сравнению с затратами

- Другая _____

%[17]Q82LBL_3%

Пожалуйста, представьте любые дополнительные комментарии или рекомендуемые изменения в отношении вопросов практической реализации и подтверждения соответствия для этого стандарта.

(End of Page 10)
