

Взаимоотношения с  
третьими сторонами  
Тематические требования  
***Topical Requirement***



# Тематические требования в области взаимоотношений с третьими сторонами

---

Международные основы профессиональной практики (The International Professional Practices Framework®) включают в себя Международные стандарты внутреннего аудита (Global Internal Audit Standards™), Тематические требования и Международное руководство. Тематические требования являются обязательными и должны использоваться в сочетании со Стандартами, которые формируют надежную основу требуемой практики.

Тематические требования обеспечивают ясные ожидания для внутренних аудиторов, устанавливая минимальный уровень требований для аудита отдельных областей риска. Профиль риска организации может потребовать от внутренних аудиторов рассмотрения дополнительных аспектов в рассматриваемой области.

Соответствие Тематическим требованиям повысит целостность, качество и надежность услуг и результатов внутреннего аудита. В конечном счете, наличие Тематических требований повышает уровень профессии внутреннего аудитора.

Внутренние аудиторы должны применять Тематические требования в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита. Соответствие Тематическим требованиям является обязательным при оказании услуг по обеспечению уверенности и рекомендуемым при оказании консультационных услуг. Тематические требования применимы, если они касаются темы, которая является:

1. Предметом аудиторского задания в плане внутреннего аудита.
2. Выявлена во время выполнения аудиторского задания.
3. Предметом запрошенного аудиторского задания, не включенного в исходный план внутреннего аудита.

Необходимо документировать и сохранить доказательства того, что все требования из Тематических требований были оценены на предмет применимости. Не все требования могут быть применены в каждом аудиторском задании. Если отдельные требования были исключены, необходимо зафиксировать и сохранить соответствующее обоснование. Соответствие Тематическим требованиям является обязательным и будет оцениваться в ходе оценки качества.

## Третьи стороны

Третья сторона – это внешнее лицо, группа или организация, с которой организация ("основная организация") устанавливает деловые взаимоотношения для получения продуктов или услуг. Отношения могут быть оформлены договором, соглашением или другими способами. В данных Тематических требованиях термин "третья сторона" используется для обозначения продавцов, поставщиков, подрядчиков, субподрядчиков, аутсорсинговых поставщиков услуг, других



организаций и консультантов. Этот термин включает в себя договоры между третьей стороной и ее субподрядчиками, часто называемыми «последующими» субподрядчиками.

Тематические требования применяются, когда функция внутреннего аудита выполняет задания по обеспечению уверенности в отношении третьих сторон и/или любых субподрядных взаимоотношений, включая четвертые или последующие, разрешенных договором или соглашением третьей стороны с основной организацией. Внутренним аудиторам следует приоритизировать третьи и «последующие» стороны (субподрядчиков) на основе оценки рисков, как описано в разделе "Управление рисками" ниже. Внутренние аудиторы должны применять все требования в соответствии с результатами оценки рисков, а исключения должны документироваться.

Данные Тематические требования не предназначены для рассмотрения сторонних взаимоотношений, интересов или связей основной организации с регулирующими органами, представителями организации (агентами), попечителями/членами Совета, или внутренних взаимоотношений (с сотрудниками основной организации).

Термин "третья сторона" может определяться и использоваться по-разному в зависимости от отрасли или других обстоятельств. Внутренние аудиторы могут действовать гибко и полагаться на свое профессиональное суждение, чтобы применять Тематические требования к определению третьей стороны, принятому в основной организации.

Основная организация (организация, заключающая соглашение с третьей стороной) сохраняет ответственность за риски, связанные с достижением ее целей, даже если она привлекает третью сторону для помощи в достижении одной или нескольких целей. Работа с третьими сторонами создает риски, которые необходимо выявлять, оценивать и которыми необходимо управлять с помощью соответствующих процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля, как описано в данных Тематических требованиях. Если третья сторона не выполняет условия договора, участвует в неэтичных действиях или испытывает сбой в своей деятельности, это может привести к последствиям для основной организации. Категории и примеры рисков, связанных с третьими сторонами, включают:

- Стратегические, такие как способность основной организации выполнять свою миссию и/или достигать верхнеуровневых целей или управлять последствиями слияний и поглощений.
- Репутационные, такие как ущерб, нанесенный окружающей среде или отношениям и доверию основной организации с клиентами, заказчиками и заинтересованными сторонами.
- Этические, такие как нарушения приверженности этическим принципам, конфликты интересов, коммерческие подкупы (откаты) и коррупция.
- Операционные, такие как физическая и информационная безопасность, инсайдерский риск, сбой в работе сервисов и недостижение поставленных целей.
- Финансовые, такие как неплатежеспособность третьих сторон и мошенничество.
- Риски комплаенс – несоблюдение применимых местных, национальных и международных нормативных требований.



- Риски кибербезопасности и других видов защиты данных, таких как компрометация и утечка конфиденциальных данных.
- Риски информационных технологий, например, отсутствие сервисов для поддержки критически важных операций.
- Юридические, такие как конфликты интересов, споры и судебные разбирательства в связи с нарушением договоров.
- Риски устойчивого развития, такие как ESG риски. Примерами могут служить риски, связанные с воздействием организации на окружающую среду, и риски, касающиеся взаимодействия организации с сообществами.
- Геополитические, такие как торговые споры/санкции и политическая нестабильность.

Жизненный цикл работы с третьими сторонами состоит из выбора подрядчика, заключения договора, адаптации, мониторинга и прекращения работы с подрядчиком. Внутренним аудиторам следует учитывать эти этапы при оценке требований к процессам руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля.



## Оценка и анализ процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля во взаимоотношениях с третьими сторонами

Данные Тематические требования обеспечивают последовательный, комплексный подход к оценке дизайна и осуществления процессов руководства организацией, управления рисками и внутреннего контроля во взаимоотношениях с третьими сторонами. Эти требования представляют собой минимальный уровень требований для оценки.

### ПРОЦЕСС РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИЕЙ

#### Требования:

Внутренние аудиторы должны оценить следующие аспекты процесса руководства взаимоотношениями основной организации с третьими сторонами, включая надзор со стороны совета директоров:

- A. Разработан, внедрен и периодически пересматривается формализованный подход к определению необходимости заключения договора с третьей стороной. Подход включает в себя соответствующие критерии для определения и оценки ресурсов, необходимых и доступных для достижения целей путем предоставления продукта или услуги.
- B. Разработаны политики и процедуры для определения, оценки и управления отношениями и рисками третьих сторон на протяжении всего жизненного цикла работы с третьими сторонами. Политика и процедуры приведены в соответствие с применимыми нормативными требованиями и периодически пересматриваются и обновляются с целью укрепления контрольной среды.
- C. Определены роли и обязанности сотрудников основной организации, ответственных за работу с третьими сторонами, указано, кто выбирает, направляет, управляет, общается с третьими сторонами и контролирует их деятельность, а также кто должен быть проинформирован о деятельности третьих сторон. Существует процесс, позволяющий убедиться в том, что лица, которые выполняют роли и обязанности во взаимоотношениях с третьими сторонами, обладают соответствующими компетенциями.
- D. Определен порядок общения с соответствующими заинтересованными сторонами, включающий своевременное информирование о текущем состоянии деятельности, рисках и вопросах комплаенса (в частности, о нарушениях законов и нормативных актов) приоритетных третьих сторон. Третьи стороны приоритизируются, исходя из степени риска. Соответствующие заинтересованные стороны могут включать совет директоров, высшее исполнительное руководство, отдел закупок, операционные подразделения, отдел управления рисками, отдел комплаенса, юридический отдел, отдел информационных технологий, отдел информационной безопасности, отдел управления кадровыми ресурсами и другие.



## УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

### Требования:

Внутренние аудиторы должны оценивать следующие аспекты управления рисками организации в отношении третьих сторон .

- A.** Процессы управления рисками, связанными с третьими сторонами и их услугами, являются стандартизированными и всеобъемлющими, включают в себя определенные роли и обязанности и в достаточной степени учитывают ключевые риски, имеющие отношение к организации (такие как стратегические, репутационные, этические, операционные, финансовые, риски комплаенс, кибербезопасности, информационных технологий, правовые, риски в области устойчивого развития и геополитические). Соблюдение процессов контролируется, и при любых отклонениях выполняются корректирующие действия.
- B.** Риски, связанные с третьими сторонами на протяжении всего жизненного цикла, регулярно выявляются и оцениваются. Оценка рисков используется для ранжирования и приоритизирования третьих сторон, в том числе «последующих» (субподрядчиков). Меры реагирования на риски также ранжируются и приоритизируются. Оценка рисков периодически пересматривается и обновляется.
- C.** Реагирование на риски является адекватным и точным, соответствующим их рейтингу. Реагирование на риски осуществляется, пересматривается, утверждается, контролируется, оценивается и корректируется по мере необходимости.
- D.** Существуют процедуры решения и, при необходимости, передачи на более высокий уровень рассмотрения проблемных вопросов, связанных с третьими сторонами, что обеспечивает ответственность за результаты и повышает вероятность выполнения условий договоров и других соглашений. Если третья сторона не реагирует на поднятые организацией проблемные вопросы, менеджмент оценивает риски, связанные с продолжением деловых отношений, и предпринимает дальнейшие действия по исправлению ситуации или прекращению сотрудничества с третьими сторонами, если это необходимо.

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

### Требования:

Внутренние аудиторы должны оценить следующие средства контроля для третьих сторон, приоритизированных по степени риска. Анализ должен включать процессы постоянной оценки и мониторинга третьих сторон организации.

- A.** При поиске и выборе третьих сторон применяется принцип должной осмотрительности (due diligence) с подготовкой документированного и утвержденного обоснования или другого соответствующего документа, описывающего и обосновывающего необходимость и характер отношений с третьей стороной.
- B.** Заключение и утверждение договоров осуществляются в соответствии с политикой и процедурами организации по управлению рисками в отношении третьих сторон и включают в себя сотрудничество между соответствующими подразделениями организации.



- C. Итоговые версии договоров или соглашений рассматриваются и утверждаются всеми заинтересованными сторонами, включая юридический отдел и отдел комплаенс, подписываются уполномоченными лицами с обеих сторон и надежно хранятся. За каждый договор отвечает менеджер или администратор.
- D. Ведется точный, полный и актуальный перечень всех взаимоотношений с третьими сторонами, например, в централизованной системе управления договорами.
- E. Установлены и соблюдаются процессы адаптации, создающие основу для выполнения третьими сторонами условий договора или соглашения.
- F. Существуют процессы постоянного мониторинга для оценки того, выполняют ли третьи стороны условия договора или соглашения на протяжении всего жизненного цикла работы с третьими сторонами и выполняют ли третьи стороны свои договорные обязательства. Эти процессы включают в себя проверку достоверности предоставленной информации, периодическую оценку результатов работы, а также оценку работы при изменении условий соглашения.
- G. Установлен порядок инициирования корректирующих действий, если третья сторона не оправдывает ожиданий или представляет повышенный или непредвиденный риск. Порядок включает в себя передачу инцидентов на более высокий уровень рассмотрения в зависимости от степени их серьезности, проведение анализа после инцидентов и анализ первопричины инцидентов.
- H. Отслеживаются даты истечения и продления договоров, и при необходимости принимаются меры по их продлению.
- I. Внедрен и соблюдается формализованный регламент прекращения работы с подрядчиками, чтобы обеспечить адекватное выполнение требований договоров, включая сроки и условия. Описание процессов включает в себя то, как:
  - Расторгнуть договор с третьей стороной.
  - При необходимости заменить третью сторону.
  - Перераспределить полномочия по хранению, вернуть или удалить конфиденциальные данные организации, хранящиеся у третьей стороны.
  - Аннулировать доступ третьей стороны к системам, инструментам и оборудованию.

#### О Международном институте внутренних аудиторов

Международный институт внутренних аудиторов (IIA) - международная профессиональная ассоциация, обслуживающая более 265 000 членом из различных стран мира и предоставившая 200 000 сертификатов «Дипломированный внутренний аудитор» (Certified Internal Auditor, CIA) по всему миру. Основанный в 1941 году, Международный институт внутренних аудиторов является всемирно признанным лидером в области стандартизации, сертификации, обучения, проведения исследований и разработки технических руководств в области внутреннего аудита. Дополнительную информацию можно найти на сайте [theiia.org](http://theiia.org).

#### Авторское право

©2025 The Institute of Internal Auditors, Inc. Все права защищены. За разрешением на воспроизведение обращайтесь по адресу [copyright@theiia.org](mailto:copyright@theiia.org).

Сентябрь 2025 года



#### Global Headquarters

The Institute of Internal Auditors  
1035 Greenwood Blvd., Suite 401  
Lake Mary, FL 32746, USA  
Phone: +1-407-937-1111  
Fax: +1-407-937-1101