

INTOSAI



*Координация и
сотрудничество между
ВОА и внутренними
аудитами в
государственном секторе*

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ

RIGSREVISIONEN • STORE KONGENSGADE 45 • P.O. BOX 9009 • 1022 COPENHAGEN K • DENMARK

Тел.: +45 3392 8400 • Факс: +45 331 1 0415 • E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN.DK

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – RECHNUNGSHOF
(Счетная палата Австрийской Республики)
DAMPFSCHIFFSTRASSE 2
A-1033 VIENNA
AUSTRIA

Тел.: ++43 (1) 711 71 • Факс: ++43 (1) 718 09 69

E-MAIL: intosai@rechnungshof.gv.at;
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

1. ВВЕДЕНИЕ

- 1.1. Данный документ представляет собой руководство о том, каким образом могут быть достигнуты координация и сотрудничество между Высшими органами аудита (далее – ВОА) и внутренними аудиторами в государственном секторе, принимая во внимание различные функции и профессиональные требования обоих.
- 1.2. Помимо ВОА и внутренних аудиторов, это руководство также может быть полезно другим аудиторам, проводящим внутренний и внешний аудит в государственном секторе от их имени.
- 1.3. Данный документ должен пониматься в контексте Международных стандартов аудита для высших органов аудита (ISSAIs), Международных стандартов аудита (ISAs), изданных Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации Международной федерации бухгалтеров, и Концепции международной профессиональной практики Института внутренних аудиторов.
- 1.4. Хотя ВОА и внутренние аудиторы обладают различными и четко определенными ролями, их совместной целью является добросовестное управление посредством содействия прозрачности и подотчетности в использовании государственных средств, а также распространение результативного, эффективного и экономичного государственного управления. Общие сферы, в которых работают ВОА и внутренние аудиторы, предоставляют возможности для координации и сотрудничества. Через координацию и сотрудничество ВОА и внутренних аудиторов можно повысить результативность и эффективность работы обеих сторон.

- 1.5. При совершенствовании координации и сотрудничества между внутренними аудиторами и БОА необходимо понимать, что каждой стороне предоставлена своя конкретная роль.
- 1.6. Как БОА, так и внутренние аудиторы могут проводить государственный аудит по полному спектру вопросов¹ и вносить свой особенный и важный вклад.² БОА имеет дополнительную задачу оценки эффективности службы внутреннего аудита.
- 1.7. Если внутренний аудит признается эффективным, необходимо предпринять усилия, не ограничивая права БОА осуществлять аудит в целом, для достижения наилучшего распределения задач и взаимодействия между БОА и внутренним аудитом (ISSAI 1, раздел 3, параграф 3). Это принесет преимущество обеим сторонам в их постоянном стремлении к эффективности и результативности государственных услуг.
- 1.8. Все усилия по координации и сотрудничеству между БОА и внутренними аудиторами должны осуществляться в зависимости от соответствующих конституционных и законодательных правовых рамок или соглашений. Эти правовые рамки могут определять взаимодействие и сферы ответственности различных сторон. Взаимодействие в основном происходит на усмотрение БОА, но там, где это допустимо, взаимодействие и координации между БОА и внутренними аудиторами должны рассматриваться как возможность повышения эффективности аудита.
- 1.9. Формальная координация и взаимодействие будут возможны только тогда, когда выполняются определенные базовые требования в отношении знаний и профессиональных навыков персонала. Этот

¹ В Главе 3 см. полный спектр правительственного аудита (роли и сферы ответственности).

² Масштаб координации и сотрудничества внутреннего аудитора и БОА охватывает финансовый аудит, аудит соответствия и аудит эффективности.

документ не исключает других форм взаимодействия, таких как неформальные дискуссии или рассмотрение документов для оказания помощи в понимании деятельности организации.

1.10. В государственном секторе ВОА и внутренние аудиторы могут сотрудничать различным образом. Такое взаимодействие может максимизировать выгоды, полученные от совместной работы в областях, где возможно избежать дублирования объема работы, осуществляемой ВОА и внутренними аудиторами. Данный документ также признает тот вклад, который внутренние аудиторы могут внести в эффективность внешних аудитов.

1.11. Данный документ не включает в себя инструментарий или передовой опыт. Они будут доступны в рамках электронной платформы Подкомитета по стандартам внутреннего контроля.

2. ПРИЗНАНИЕ СООТВЕТСТВУЮЩИХ СУЩЕСТВУЮЩИХ СТАНДАРТОВ ИНТОСАИ

2.1. Как для ВОА, так и для внутренних аудиторов важна потребность в независимости и объективности при проведении аудита. Независимость и объективность внутреннего аудитора являются основополагающими для ВОА при решении вопроса о том, смогут ли они осуществлять координацию и сотрудничество с внутренним аудитором и до какой степени они смогут использовать работу внутреннего аудитора (*ISSAI 1610, ISA 610/параграф 9; INTOSAI GOV 9140*). Как для ВОА, так и для внутренних аудиторов имеются собственные стандарты независимости.³

³ Внутренние аудиторы используют Международные основы профессиональной практики (IPPF) Института внутренних аудиторов (IIA) включая Определения, Этический кодекс и Международные стандарты по профессиональной практике во внутреннем аудите (Стандарты), Методические указания, Меморандум с изложением позиции и Практические руководства. ВОА используют стандарт ИНТОСАИ ISSAI 10 – Мексиканскую Декларацию о независимости ВОА; стандарт ISSAI

- 2.2. Службы внутреннего аудита подчиняются главе ведомства, в рамках которого они созданы. Тем не менее, они должны быть функционально и организационно независимыми настолько, насколько это возможно в рамках их соответствующей организационной структуры (*ISSAI 1, раздел 3, параграф 2, ISSAI 1610, INTOSAI GOV 9140*). В этом документе делается ссылка на ISSAI 1610 и INTOSAI GOV 9140, особенно в отношении критериев, используемых для определения независимости внутреннего аудита.
- 2.3. Когда БОА использует работу внутреннего аудитора, он должен применять соответствующие процедуры для обеспечения гарантии того, что этот внутренний аудитор проявил должное внимание и выполнил требования соответствующих стандартов аудита (*ISSAI 200/2.45*). БОА может проверять работу внутреннего аудитора для того, чтобы убедиться в качестве данной работы (*ISSAI 1610*).
- 2.4. Если БОА определил, что функциональные задачи внутреннего аудита организации по всей вероятности соответствуют проводимому им аудиту, БОА должен определить (а) следует ли и до какой степени следует использовать конкретную работу внутренних аудиторов; (б) в случае положительного ответа, соответствует ли данная работа цели аудита (*ISSAI 1610, ISA 610, параграфы 8-12*).
- 2.5. БОА несет единоличную ответственность за аудиторское заключение и наличие такой ответственности не уменьшает использование результатов работы внутренних аудиторов (*ISSAI 1610, ISA 610/4*).

11 – Руководство ИНТОСАИ и передовой опыт в отношении независимости БОА; ISSAI 30 – Этический кодекс ИНТОСАИ; и ISSAI – 200 Общие стандарты ИНТОСАИ. Внешние аудиторы используют Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной Федерации бухгалтеров (IFAC).

3. РОЛИ И ОБЯЗАННОСТИ

3.1.1. При совершенствовании координацию и сотрудничества между ВОА и внутренними аудиторами необходимо признать конкретные роли обеих сторон.

3.1.2. Внутренние аудиторы работают для проверяемой организации и представляют доклады проверяемой организации (административно – руководству, а функционально – лицам, осуществляющим управление⁴, таким как коллегиальный орган, аудиторский комитет, высшее руководство или, в соответствующих случаях, внешнему надзорному органу), в то время как ВОА работают в качестве внешних аудиторов и представляют доклады законодательной власти или парламенту (и, опосредованно, общественности). Конкретное законодательство может потребовать, чтобы внутренний аудит был также подотчетен ВОА.

3.2. Внутренний аудит

3.2.1. ИНТОСАИ определяет внутренний аудит, как функциональный механизм, посредством которого менеджеры организации получают из внутренних источников гарантию того, что процессы, за которые они отвечают, осуществляются в форме, сводящей к минимуму возможность возникновения ошибок неэффективной и неэкономичной деятельности или мошенничества (*Руководство ИНТОСАИ 9100*).

3.2.2. Институт внутренних аудиторов определяет процесс проведения внутреннего аудита как независимую, гарантируемо объективную и консультационную деятельность по обеспечению дополнительной пользы и помощи в улучшении операций, осуществляемых организацией. Это помогает организации выполнить свои задачи через осуществление систематического, дисциплинированного подхода к

⁴ См. ISSAI 1260.

оценке и повышению эффективности управления рисками, контролю и процессу руководства.

3.2.3. В контексте ролей и обязанностей Руководство ИНТОСАИ 9100 требует применения следующих общих принципов:

- Внутренние аудиторы изучают и вносят свой вклад в постоянно осуществляющийся процесс поддержания эффективности и результативности структур внутреннего контроля через их оценку и рекомендации и, таким образом, играют значительную роль в эффективном внутреннем контроле.
- Руководство часто создает службу внутреннего аудита в качестве части своей системы внутреннего контроля. По этой традиции, роль внутренних аудиторов формирует важную часть структуры внутреннего контроля организации.
- Однако полномочия службы внутреннего аудита не включают в себя выполнение конкретных процедур внутреннего контроля в организации. Это является ответственностью руководства.
- Эффективный внутренний аудит может охватывать проверку, оценку и представление отчета об адекватности контроля для того, чтобы внести вклад в улучшение системы внутреннего контроля.
- Служба внутреннего аудита должна применять осуществляющийся на постоянной основе подход, основанный на оценке рисков, который должен рассматривать критерии рисков, установленные органом управления и руководством.

3.2.4. Хотя внутренние аудиторы являются частью организации, которую они проверяют⁵, возможно внедрение определенных защитных механизмов с тем, чтобы помочь защитить независимость и

⁵ Однако работа по внутреннему контролю в организации может также выполняться поставщиком услуг. Как в государственном, так и в частном секторе все чаще становится обыкновением привлекать внешнюю аудиторскую компанию для оказания этой услуги (*Руководство ИНТОСАИ 9140, глава 4, Модели привлечения внутренних аудиторов со стороны*).

объективность Службы внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита должна быть функционально и организационно независимой, насколько это возможно в соответствующей конституционной системе (ISSAI 1/3/2). Работа внутреннего аудитора и его заключения должны быть беспристрастными, нейтральными и свободными от конфликта интересов.

3.3. BOA

3.3.1. BOA, как правило, учреждаются высшим законодательным органом или положением в Конституции. В некоторых юрисдикциях BOA имеют полномочия взаимодействовать с частными аудиторами для осуществления работы от имени BOA, или надзорный орган проверяемой организации назначает аудитора не из BOA в качестве внешнего аудитора.

3.3.2. В большинстве стран у BOA более широкий круг обязанностей по представлению отчетов о деятельности проверенных организаций, чем у аудиторов частного сектора. Полный объем государственного аудита охватывает аудит правильности (финансовый аудит)⁶ и аудит эффективности (см. также ISSAI 100, пар. 39-40), а также специальные проверки и судебно-бухгалтерскую экспертизу.

3.3.3. Аудит правильности (финансовый аудит) охватывает, помимо прочего, проверку финансовой подотчетности подотчетных организаций и государственного управления в целом; аудит финансовых систем и операций; внутренний контроль и функции внутреннего аудита; а также добросовестность и правомерность административных решений, принимаемых в проверяемой организации. Он также включает в себя представление отчетности по любым другим вопросам,

⁶ Аудит правильности в будущем объединит финансовую проверку и аудит соответствия (начиная с 2013 г.)

проистекающим из аудита или связанным с ним, которые, как полагает БОА, должны быть раскрыты (*ISSAI 100*).

3.3.4. Аудит эффективности связан с аудитом экономичности, эффективности и результативности (*ISSAI 100*).

3.3.5. В качестве внешних аудиторов БОА несут ответственность за оценку эффективности службы внутреннего контроля. Если служба внутреннего аудита оценивается как эффективная, сотрудничество между БОА и внутренним аудитором будет, скорее всего, благотворно для обеих сторон (*ISSAI 1, пар. 3 и 16*).

4. ПРЕИМУЩЕСТВА КООРДИНАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВА

4.1 Преимущества, которые могут быть получены в результате координацию и сотрудничества между БОА и внутренними аудиторами включают:

- Обмен идеями и знаниями;
- Усиление взаимной способности содействовать добросовестному управлению и опыту в области подотчетности и улучшение понимания руководством важности внутреннего контроля;
- Проведение более эффективных аудитов, основанных на:
 - содействии четкому пониманию соответствующих задач и требований аудита;
 - более информативном диалоге о рисках, стоящих перед организацией, который приводит к более сфокусированному эффективному аудиту и, следовательно, более ценным рекомендациям;
 - лучшем понимании обеими сторонами результатов работы друг друга, которые могут оказывать влияние на их соответствующие будущие планы и программы работы;
- Проведение более результативных аудитов, основанных на:

- Лучшей координации процесса внутреннего и внешнего аудита путем скоординированного планирования и взаимодействия;
- Четко определенном объеме аудита для ВOA и внутренних аудиторов;
- Сокращение вероятности ненужного дублирования деятельности по проведению аудита (экономичность);
- Минимизация нарушения деятельности проверяемой организации;
- Улучшение и максимизация охвата аудитом на основании оценки рисков и определения существенных рисков;
- Взаимная поддержка в отношении аудиторских рекомендаций, которые могут повысить эффективность аудиторских услуг.

5. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ РИСКИ КООРДИНАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВА

1. Неотъемлемой частью процесса координации и сотрудничества являются определенные риски, которыми необходимо управлять, такие как:

- Любой компромисс в отношении конфиденциальности, независимости и объективности;
- Возможные конфликты интересов;
- Распыление обязанностей;
- Использование различных профессиональных стандартов, связанных с независимостью аудита;
- Неправильная интерпретация выводов при использовании работы друг друга;
- Возможность расхождения заключений или мнений по теме аудита;
- Возможность того, что потенциальные результаты другого аудитора могут быть досрочно сообщены внешней стороне до

того, как появятся достаточные аудиторские доказательства в поддержку этих результатов;

- Игнорирование ограничений или запретных мер, налагаемых на другого аудитора при определении объема координации и сотрудничества.

5.2 Работа по внутреннему аудиту в организации может также выполняться поставщиком услуг. В некоторых случаях одна и та же аудиторская компания оказывает услуги как внешнего, так и внутреннего аудита. Поставщик услуг не должен выполнять работу по внутреннему аудиту, если он также является внешним аудитором, или если он оказывает организации консультационные услуги, не связанные с аудитом, поскольку это создает угрозу независимости и объективности.

6. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ КООРДИНАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВА

10.1.3 Координация и сотрудничество основаны на обязательствах, сотрудничестве, общем понимании и уверенности.

6.1.1. Обязательства

- Эффективное взаимодействие между внутренними аудиторами и ВОА может быть достигнуто только, если обе стороны желают и готовы взять на себя обязательства разрабатывать скоординированные и эффективные услуги по проведению аудита.
- Одобрение аудиторского комитета может повысить вероятность успешной координации и сотрудничества между внутренними аудиторами и ВОА.

6.1.2. Сотрудничество

- Сотрудничество является двусторонним процессом.
- Регулярное и открытое взаимодействие между ВОА и внутренними аудиторами является неотъемлемой частью

успешной координации и сотрудничества. Аудиторы должны прийти к общему пониманию по срокам и характеру такого взаимодействия.⁷

- Сотрудничество может включать в себя:
 - обмен аудиторскими отчетами и управленческими письмами;
 - в некоторых обстоятельствах, предоставление доступа к аудиторским программам и документации друг друга. Данный доступ должен предусматривать положения, касающиеся собственного усмотрения держателя документации и конфиденциальности.

6.1.3 Общее понимание

- Аудиторы должны понимать цели, рамки, технологию, методы и терминологию аудитов, проводимых друг другом, для содействия доверию к работе друг друга.
- Для ВОА и внутренних аудиторов может быть полезным использовать способы, методы и терминологию, аналогичные используемым другой стороной, с тем, чтобы облегчить сотрудничество и эффективную координацию.

6.1.4 Уверенность

- Необходима взаимная уверенность, основанная на признании того, что внутренний и внешний аудит проводятся в рамках соответствующих профессиональных стандартов.
- Необходима уверенность в том, что любой обмен информацией осуществляется профессионально, добросовестно и в рамках профессиональных этических стандартов. Этот обмен информацией должен включать достаточно действенные

⁷ Официальное взаимодействие может включать в себя регулярные встречи, например, изучение будущих планов, с тем, чтобы определить возможности сотрудничества; избежать дублирования усилий; гарантировать, что осуществляется координация объема проводимых аудитов; и согласовать методы обмена данными, полученными в ходе аудита, и другой информацией.

положения, касающиеся собственного усмотрения держателя информации и конфиденциальности.

7. СПОСОБЫ СОТРУДНИЧЕСТВА

10.1.3 Возможен широкий спектр способов достижения координации и сотрудничества между ВОА и внутренними аудиторами. Степень координации и сотрудничества может различаться в зависимости от обстоятельств, включая соображения независимости и законодательные ограничения. Способы координации и сотрудничества могут включать:

- Взаимодействие в области планирования аудита/стратегии аудита (например, совместные заседания по планированию);
- Регулярные встречи ВОА с внутренними аудиторами;
- Договоренности об обмене информацией (включая консультационные процедуры);
- Направление друг другу аудиторских отчетов;
- Организацию совместных программ и обучающих курсов, а также обмен обучающими материалами;
- Разработку методологии;
- Обмен учебными материалами, методологией и программами проведения аудитов;
- Предоставление доступа к аудиторской документации;⁸

⁸ Для того, чтобы выполнять свои аудиторские обязанности, ВОА должен иметь доступ к источникам информации и данным от внутренних аудиторов. ВОА должны с осторожностью рассматривать вопросы конфиденциальности при раскрытии документов по аудиту, которые могут содержать некоторые чувствительные вопросы, такие как судебно-бухгалтерские расследования. Для поддержания независимости ВОА внутренним аудиторами не предоставляется автоматическое право доступа к аудиторской документации ВОА или право формального влияния на рабочую программу ВОА. Тем не менее, существуют некоторые обстоятельства, когда обмен аудиторской документацией, оставленный на усмотрение ВОА, может принести пользу процессу проведения аудита.

- Стажировку или временное командирование персонала (например, обучение на рабочем месте)
- Использование определенных аспектов работы друг друга для определения характера, временных рамок и масштаба предстоящих процедур проведения аудита;
- Сотрудничество в определенных процедурах аудита, таких как сбор аудиторских доказательств или данных тестирования.

8. СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ КООРДИНАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВА

10.1.3 Координация и сотрудничество могут быть организованы формально или неформально.

8.2 Формальная координация и сотрудничество могут быть организованы посредством законодательства, официальных соглашений или протоколов.

8.3 При определенных заданиях с низкой степенью риска ВОА и внутренние аудиторы могут осуществлять координацию и сотрудничество более неформальным способом.

8.4 Координация и сотрудничество должны быть задокументированы в соответствии с действующими стандартами аудита.

8.5 Аудиторские комитеты могут поощрять координацию и сотрудничество между ВОА и внутренними аудиторами.

9. ОБЛАСТИ КООРДИНАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВА

10.1.3 Области координации и сотрудничества между ВОА и внутренними аудиторами могут включать:

- Оценку следующих аспектов работы проверяемой организации (*см. также Руководство ИНТОСАИ 9100*):
 - Системы внутреннего контроля;
 - Соответствие финансовой отчетности законодательству и нормативно-правовым актам;
 - Индикаторы эффективности и изучение эффективности;
 - Государственное управление;
 - Управление рисками (*см. также Руководство ИНТОСАИ 9130*).
- Документирование систем и операционных процессов проверяемой организации;
- Разработку процедур проведения аудита;
- Выполнение процедур проведения аудита (например, аудит организаций, имеющих несколько мест деятельности);
- Расследование заявлений о мошенничестве и коррупции

10. ВРЕМЕННЫЕ РАМКИ КООРДИНАЦИИ И СОТРУДНИЧЕСТВА

10.1.3 Координация и сотрудничество могут иметь место на протяжении всего процесса аудита:

- До получения задания;
- На стадии планирования;
- При выполнении дальнейших аудиторских процедур;
- На стадии подготовки заключения, завершения и составления отчета;
- На стадии последующего контроля выполнения выводов и рекомендаций.

10.1.3 Постоянный характер оценки и взаимодействия между ВОА и внутренними аудиторами должен быть задокументирован в соответствующих документах по проведению аудита.

10.1.3 ВОА осуществляют координацию и сотрудничество в течение всего процесса аудита следующим образом:

10.2 До получения задания

- Получить понимание о проверяемой организации и функциональных обязанностях друг друга;
- Рассмотреть объем работы, осуществляемой каждой стороной;
- Оценить использование работы внутренних аудиторов до определения ее влияния на характер, временные рамки и масштаб предстоящих аудиторских процедур. Это включает необходимость убедиться в том, что внутренний аудитор, который провел работу, был независимым от проверяемой организации и объективным при осуществлении данной работы.

10.3 Стадия планирования

10.3.2 При подготовке плана проведения аудита и определении стратегии проведения аудита ВОА может оценить то воздействие (при наличии такового), которое работа внутреннего аудитора может оказать на процедуры внешнего аудита. На этой стадии аудитор должен осуществить оценку риска для определения области существенного риска.

10.3.2 Если ВОА намеревается использовать работу внутреннего аудитора, то ВОА должен оценить:

- Независимость службы внутреннего аудита;
- Объективность, профессиональную и техническую⁹ компетентность внутреннего аудитора;

⁹ Работа должна осуществляться лицами, обладающими соответствующими навыками и опытом.

- Осуществляется ли аудит внутренним аудитором на должном профессиональном уровне (заключения основаны на целях проведения аудита, масштабе аудита, приемлемой аудиторской методологии и достаточных аудиторских доказательствах);
- Влияние любых ограничений или запретительных мер, налагаемых на службу внутреннего аудита любой стороной или лицом.

10.4 Выполнение дальнейших аудиторских процедур

10.4.2 Работа внутренних аудиторов может быть использована для получения части аудиторских доказательств, которые являются необходимыми для достижения целей аудиторских процедур ВОА.

10.4.2 ВОА должен оценивать работу внутреннего аудитора на основании следующих критериев:

- Была ли работа осуществлена лицами, имеющими соответствующие навыки и квалификацию;
- Осуществлялся ли соответствующий надзор над данной работой, ее проверка и документирование;
- Приемлемость рабочих методов, применяемых внутренним аудитором,
- Были ли получены достаточные, приемлемые и уместные доказательства для подготовки обоснованных заключений;
- Являются ли достигнутые заключения надлежащими в данных обстоятельствах, соответствуют ли подготовленные отчеты результатам проделанной работы;
- Были ли полученные данные, о которых представил отчет внутренний аудитор, должным образом рассмотрены проверенной организацией.

10.4.4 Там, где это необходимо, ВОА проводит дополнительную аудиторскую работу, чтобы получить уверенность в результате.

10.4.4 Документирование оценки решения использовать работу внутренних аудиторов предоставит доказательства для поддержки процедур БОА, полученных данных и заключений.

10.5 Стадия подготовки заключения, завершения и составления отчета

10.5.2 Когда работа внутренних аудиторов подтверждает результаты или выводы, полученные внешними аудиторами, БОА может использовать работу, проведенную внутренним аудитором. Все это не исключает для БОА получения собственных аудиторских доказательств, достаточных и уместных для достижения заключения, основанного на задачах аудита, но может сократить масштаб аудиторской работы.

10.5.2 Когда существует расхождение между результатами или выводами, сделанными на основании аудита, и результатами и выводами, представленными в отчете внутреннего аудитора, БОА и внутренний аудитор:

- расследует причины расхождений,
- пересматривают анализ и интерпретацию полученных аудиторских доказательств и определяют, были ли они адекватными и обоснованными.

10.6.1 БОА может обсудить любые расхождения с внутренним аудитором и рассматривает возможность сообщить о них соответствующим сторонам.

10.6. Последующие мероприятия, проводимые на основе аудиторских выводов и рекомендаций

10.6.1 В качестве части процесса аудита БОА необходимо предпринять последующий контроль реализации и выполнения рекомендаций аудита БОА. В рамках сотрудничества и взаимопонимания с БОА внутренний аудитор может осуществлять последующий контроль реализации и выполнения рекомендаций аудита БОА в качестве средства сотрудничества с процессом аудита БОА.