

ИНТОСАИ



Практическое примечание к ИСА 610

Привлечение внутренних аудиторов

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ
РИГСРЕВИЗИОНЕН • СТОРЕ КОНГЕНСГАДЕ 45 • А/Я 9009 • 7022 КОПЕНГАГЕН К • ДАНИЯ
ТЕЛ.: +45 3392 8400 • ФАКС: +45 3311 0415 • E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN-DK

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – РЕХНУНГСХОФ
(Счетная палата Австрийской Республики)
ДАМПФИШФШТРАССЕ 2
А-1033 ВЕНА
АВСТРИЯ
Тел.: +43 (1) 711 71 • Факс: +43 (1) 718 09 69

E-MAIL: intosai@rechnungshof.gv.at;
ВЕБ-САЙТ: <http://www.intosai.org>

*Данное практическое примечание в сочетании с Международным стандартом аудита (ИСА) 610
“Привлечение внутренних аудиторов» выпущено Международной Федерацией Бухгалтеров (IFAC) и
представляет собой документ ИССАИ 1610.*

Практическое примечание¹ к Международному стандарту аудита (ИСА) 610

Привлечение внутренних аудиторов

Общая информация

Данное Практическое примечание содержит дополнительные указания по использованию ИСА 610-Привлечение внутренних аудиторов. Его следует использовать в сочетании с ИСА. ИСА 610 является действительным инструментом для проведения аудитов финансовой отчетности за периоды начиная с или после 15 декабря 2009 г. Практическое примечание действительно с той же даты, что и ИСА.

Введение в ИСА

ИСА 610 описывает обязанности внешнего аудитора касательно привлечения и использования отчетов внутренних аудиторов в случае, если внешний аудитор в соответствии с ИСА 315 определил важность проведения внутреннего аудита для общего аудита.

ИСА 610 не содержит примеров прямой помощи отдельных внутренних аудиторов внешнему аудитору при выполнении процедур аудита.

Содержание Практического примечания

- P1. Практическое примечание представляет собой дополнительные указания для государственных аудиторов относительно:
- (a) Общих рекомендаций.
 - (b) Определения, насколько и в каком объеме необходимо привлекать внутренних аудиторов.

Применяемость ИСА для государственного аудита

- P2. ИСА 610 может применяться в отношении аудиторов государственных организаций, выполняющих аудит финансовой отчетности.

Дополнительное руководство по государственным вопросам

Общие рекомендации

- P3. Цели финансового аудита в государственном секторе часто более широки, чем составление заключения о том, была ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных

¹ Все практические примечания рассматриваются совместно с ИССАИ 1000, «Общее введение в руководство по финансовому аудиту ИНТОСАИ».

² ИСА 315, «Определение и оценка рисков существенного искажения через понимание организации и её окружения». Параграф 23.

отношениях в соответствии с применимой структурой финансовой отчетности (т.е. объем ИСА). Дополнительные цели могут включать в себя обязанности по аудиту и составлению отчетов, например, касательно того, нашли ли аудиторы государственного сектора какие-либо случаи несоблюдения требований, включая бюджеты и структуры ответственности, и/или об эффективности внутреннего контроля. Аудиторы государственного сектора могут счесть действия, предпринятые внутренними аудиторами, касающиеся несоблюдения предприятием требований надзорных органов, включая бюджет и ответственность, а также эффективность внутреннего контроля предприятия, имеющего отношение к аудиту. В таких случаях аудиторы государственного сектора могут привлекать внутренних аудиторов для дополнительной помощи во внутреннем аудите данных областей.

Определения, насколько и в каком объеме необходимо привлекать внутренних аудиторов

- Р4. Аудиторы государственного сектора в их определение относительно того, будет ли отчет внутренних аудиторов достаточно объективным для целей аудита, как указано в параграфе 9 (а) ИСА, учитывают любое соответствующее указание ИНТОСАИ, связанное с оценкой объективности отчетов внутренних аудиторов и, при необходимости, существование и отчеты любого надзорного органа в отношении внутреннего аудита государственного сектора. Однако, если необходимость деятельности внутренних аудиторов установлена законодательством или регламентирующим стандартом, при соблюдении следующих критериев, это является верным признаком того, что отчетность внутреннего аудита носит объективный характер:
- (а) внутренние аудиторы подчиняются высшему руководству, например, руководителю или заместителю правительственной организации и представителям собственника;
 - (b) внутренние аудиторы представляют отчеты по результатам аудита высшему руководству, например, руководителю или заместителю правительственной организации и представителям собственника;
 - (с) внутренние аудиторы не входят в структуру управления и персонала подразделения, являющегося объектом аудита;
 - (d) внутренние аудиторы не испытывают политического давления при проведении аудита и формирования отчетов по его результатам, экспертных заключений, выводов и сохраняют объективность без страха подпадания под политические репрессии;
 - (е) внутренние аудиторы не допускают к аудиту операций персонал, который ранее нес за них ответственность, во избежание любого возможного конфликтов интересов; и
 - (f) внутренние аудиторы имеют доступ к представителям собственника.