

**НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ
РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА"**

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109,
от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила определяют действия аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, (далее - аудиторская организация) по использованию результатов работы внутреннего аудита в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - независимый аудит).

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

2. Настоящие Правила:

устанавливают требования к изучению и оценке работы внутреннего аудита;
определяют возможности использования результатов работы внутреннего аудита;

описывают основы взаимодействия аудиторской организации со службой внутреннего аудита аудируемого лица.

(п. 2 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

3. Исключен.

(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

Глава 2. ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4. Под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами аудируемого лица система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Он может быть организован в форме внутренних аудиторов или групп внутренних аудиторов.

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 24.09.2007 N 140)

Роль и функции внутреннего аудита определяются руководством аудируемого лица и целями его развития.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

5. Аудиторской организации необходимо иметь достаточную информацию о деятельности внутреннего аудита для планирования предстоящего независимого аудита.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

6. В процессе планирования аудита необходимо провести предварительную оценку работы внутреннего аудита, которая влияет на суждение аудитора относительно возможности использования результатов работы внутреннего аудита при определении объема аудиторских процедур.

7. Результаты оценки работы внутреннего аудита отражаются в рабочей документации аудиторской организации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. При проведении предварительной оценки работы внутреннего аудита следует учитывать:

организационный статус: положение службы внутреннего аудита в системе управления аудируемого лица, способность соблюдать объективность и независимость, наличие либо отсутствие ограничений относительно внутреннего аудита, введенных руководством аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

профессиональную компетентность: профессиональное образование и опыт работы, политику найма и повышения квалификации работников службы внутреннего аудита, степень

понимания стоящих перед ними задач и проблем;

профессиональный уровень: состояние планирования, контроля и документирования работы внутреннего аудита, наличие и содержание инструктивных материалов по внутреннему аудиту, рабочих программ и рабочей документации;

функциональные рамки: содержание и объем работы, выполняемой службой внутреннего аудита, отношение руководства аудируемого лица к рекомендациям внутреннего аудита.

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

9. В случае, когда аудиторской организацией принято решение об использовании результатов работы внутреннего аудита, ей необходимо оценить соответствие работы внутреннего аудита целям независимого аудита.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

10. Анализ результатов работы внутреннего аудита и их оценка могут включать следующие критерии:

программа и объем работы внутреннего аудита соответствуют целям независимого аудита;

внутренний аудит проводится специалистами, имеющими соответствующий уровень профессионального образования, навыков и компетентности, работа правильно спланирована, квалифицированно проведена и документально оформлена;

по результатам работы внутреннего аудита сделаны соответствующие выявленным обстоятельствам выводы, отчетность подготовлена на основе результатов проведенной работы;

замечания или проблемные вопросы, поднятые внутренним аудитором, решены.

11. Содержание, сроки и объем независимого аудита зависят от оценки аудиторской организацией аудиторского риска, уровня существенности и предварительной оценки работы службы внутреннего аудита.

(п. 11 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

Глава 3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (АУДИТОРА) СО СЛУЖБОЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

(в ред. постановления Минфина от 04.07.2007 N 109)

12. Задачи внутреннего аудита отличаются от задач аудиторской организации при проведении независимого аудита, но вместе с тем средства решения специфических задач, стоящих перед ними, могут в ряде случаев совпадать и быть использованы при определении содержания, сроков и объема аудиторских процедур.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

13. В результате предварительной оценки может быть принято решение об использовании работы внутренних аудиторов при проведении независимого аудита. Тогда на ее эффективность может повлиять выполнение следующих действий:

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

взаимная координация планов независимого аудита со службой внутреннего аудита;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

регулярные рабочие встречи;
свободный и открытый взаимный доступ к рабочей документации;
совместное представление информации руководству и (или) собственникам аудируемого лица о результатах независимого аудита;

(в ред. постановлений Минфина от 04.07.2007 N 109, от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

единый подход к документированию независимого аудита;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

получение информации по любому важному вопросу, в том числе по отчетам внутреннего аудита.

14. Аудиторская организация при проведении независимого аудита не должна полностью полагаться на работу внутренних аудиторов. Необходимо проводить контрольные проверки счетов бухгалтерского учета и хозяйственных операций, уже проверенных внутренними аудиторами. При выявлении расхождений необходимо изменить содержание или увеличить объем аудиторских процедур.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78)

15. Аудиторская организация при использовании результатов работы внутреннего аудита несет ответственность за выданное аудиторское заключение в полном объеме.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)