

Отчетность внутреннего аудита

СВА РЕМРАЛ

Март 2026 года
Мадрид

Кат Зееус
Вице-президент по стандартам и
руководствам, The IIA
CIA, CRMA, GCAP, CFE, CISA



The Institute of
Internal Auditors



International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)

Уведомление об авторском праве

Международные стандарты внутреннего аудита и связанные с ними материалы защищены законодательством об авторском праве и находятся в ведении Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, Inc. – “The IIA”). ©2024 The IIA. Все права защищены.

Не допускается полное или частичное копирование, фотокопирование, воспроизведение, перевод или преобразование в любую физическую, электронную или машиночитаемую форму какой-либо части настоящего материала, включая фирменную символику, графику и логотипы, без специального разрешения юридической службы The IIA, для получения которого необходимо обратиться по электронной почте copyright@theiia.org. Распространение в коммерческих целях строго запрещено.

Для получения дополнительной информации, пожалуйста, ознакомьтесь с нашим заявлением о копировании, загрузке и распространении материалов, доступных на веб-сайте The IIA по адресу www.theiia.org/Copyright.

Докладчик



Кат Зееус, CIA, CGAP, CRMA, CFE, CISA

Вице-президент по стандартам и руководствам

Институт внутренних аудиторов, Центральный аппарат

Кат Зееус является вице-президентом по стандартам и руководствам в центральном аппарате Института внутренних аудиторов (IIA). Ранее она занимала пост руководителя отделения IIA в Бельгии, и имеет обширный опыт в сфере внутреннего контроля и аудита, особенно в государственном секторе.

Кат начала свою профессиональную деятельность в качестве налогового инспектора, затем была советником федерального правительства Бельгии по вопросам развития внутреннего контроля. В 2018 г. она начала работу в Европейской комиссии в качестве национального эксперта, где поддерживала деятельность Сети ЕК, объединяющей специалистов в области государственного внутреннего контроля. Она также работала в качестве консультанта аудиторской компании Grant Thornton, где выполняла задания, связанные с аудитом и оценкой качества для клиентов из государственного сектора. Она участвует в международных проектах, связанных с реформированием системы государственного управления, которые организованы Европейской комиссией, ОЭСР и Всемирным банком.¹¹¹



Содержание

Отчетность внутреннего аудита

- Коммуникация и отчетность в Международных стандартах внутреннего аудита
- Дополнительные руководящие указания
- Отчетность внутреннего аудита – глобальные тенденции

Коммуникация и отчетность в Международных стандартах внутреннего аудита



International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)



Global **Internal Audit** Standards™

2024 EDITION



Коммуникация как основа надлежащей отчетности

Принцип 11. Осуществляйте эффективную коммуникацию

Подчеркивает, что качественная коммуникация необходима для **укрепления доверия во взаимоотношениях с советами и высшим руководством.**

Стандарт 11.1. Выстраивание отношений и коммуникация с заинтересованными сторонами

- Требует **постоянного двустороннего обмена информацией** с советом, руководством и другими заинтересованными сторонами.
- Акцентирует важность доверия, ясности и понимания **потребностей заинтересованных сторон.**
- Обмен информацией ожидается **до, во время и после** выполнения аудиторского задания, а не только на этапе отчетности.

Стандарт 11.2. Эффективная коммуникация

- Требует, чтобы коммуникация была **точной, объективной, ясной, краткой, конструктивной, полной и своевременной.**
- Применяется ко **всем формам** коммуникации (устная, письменная, формальная, неформальная).
- Подчеркивает важность профессионального суждения при адаптации сообщений с учетом аудитории.

Стандарт 11.3. Информирование о результатах

- Уточняет **содержание коммуникации:** заключение по итогам аудиторского задания, существенные наблюдения, рекомендации и/или согласованные планы мероприятий.
- Результаты должны быть доведены до сведения **соответствующих сторон**, включая высшее руководство и совет, в зависимости от ситуации.
- Прямо упоминает включение в отчетность **тем для обсуждения, первопричин и идей на уровне организации**, а не только изолированных наблюдений.

Стандарт 11.4. Ошибки и упущения

- Требует **оперативной корректировки и информирования** в случае обнаружения существенной ошибки или упущения после представления отчета.

Стандарт 11.5. Информирование о принятых рисках

- Требует прямого информирования в случаях, когда руководство **принимает риск**, который подразделение внутреннего аудита считает существенным.
- Совет должен быть проинформирован о ситуациях, когда принятый риск превышает уровень толерантности организации к риску.

Отчетность о результатах аудита

Принцип 13. Осуществляйте эффективное планирование аудиторских заданий

Предусматривает коммуникацию не как одномоментное отчетное событие, а как **постоянную ответственность на протяжении всего цикла аудиторского задания.**

Стандарт 13.1. Коммуникация в рамках аудиторского задания

- Требует коммуникации с руководством **в процессе планирования и выполнения аудиторского задания.**
- Обеспечивает **согласованность** целей, объема, сроков и ожиданий.
- Усиливает принцип **«отсутствия неожиданностей».**

Принцип 15. Информировать о результатах аудиторского задания и осуществляйте мониторинг планов мероприятий

Предусматривает коммуникацию не как одномоментное отчетное событие, а как **постоянную ответственность на протяжении всего цикла аудиторского задания.**

Стандарт 15.1. Итоговое сообщение о результатах аудиторского задания

- Требует подготовки итогового сообщения о результатах аудиторского задания, которое **включает в себя** объем и цели, заключение, существенные наблюдения, **рекомендации/планы мероприятий.**
- Требует раскрытия информации о любых **несоответствиях** Стандартам, в соответствующих случаях.

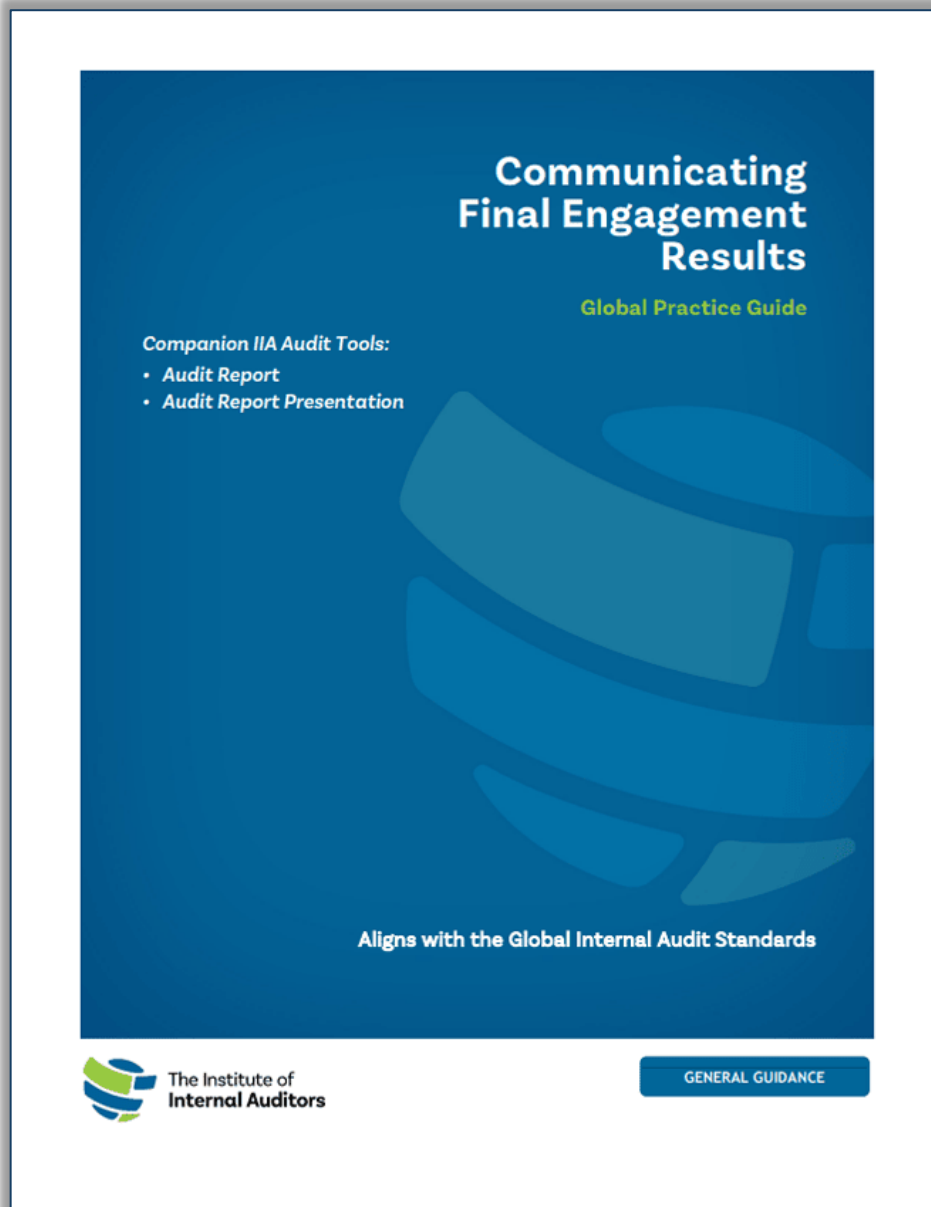
Стандарт 15.2. Подтверждение выполнения рекомендаций или планов мероприятий

- Требует от внутренних аудиторов создания и поддержания процесса **мониторинга выполнения.**
- **Последующие действия должны быть**
 - Риск-ориентированными.
 - Соразмерными.
 - Доведены до сведения соответствующих заинтересованных сторон.
- Усиливает **подотчетность**, но избегает наделяния внутреннего аудита управленческими функциями.

Дополнительные руководящие указания



International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)



Международное практическое руководство «Информирование о финальных результатах аудиторского задания»

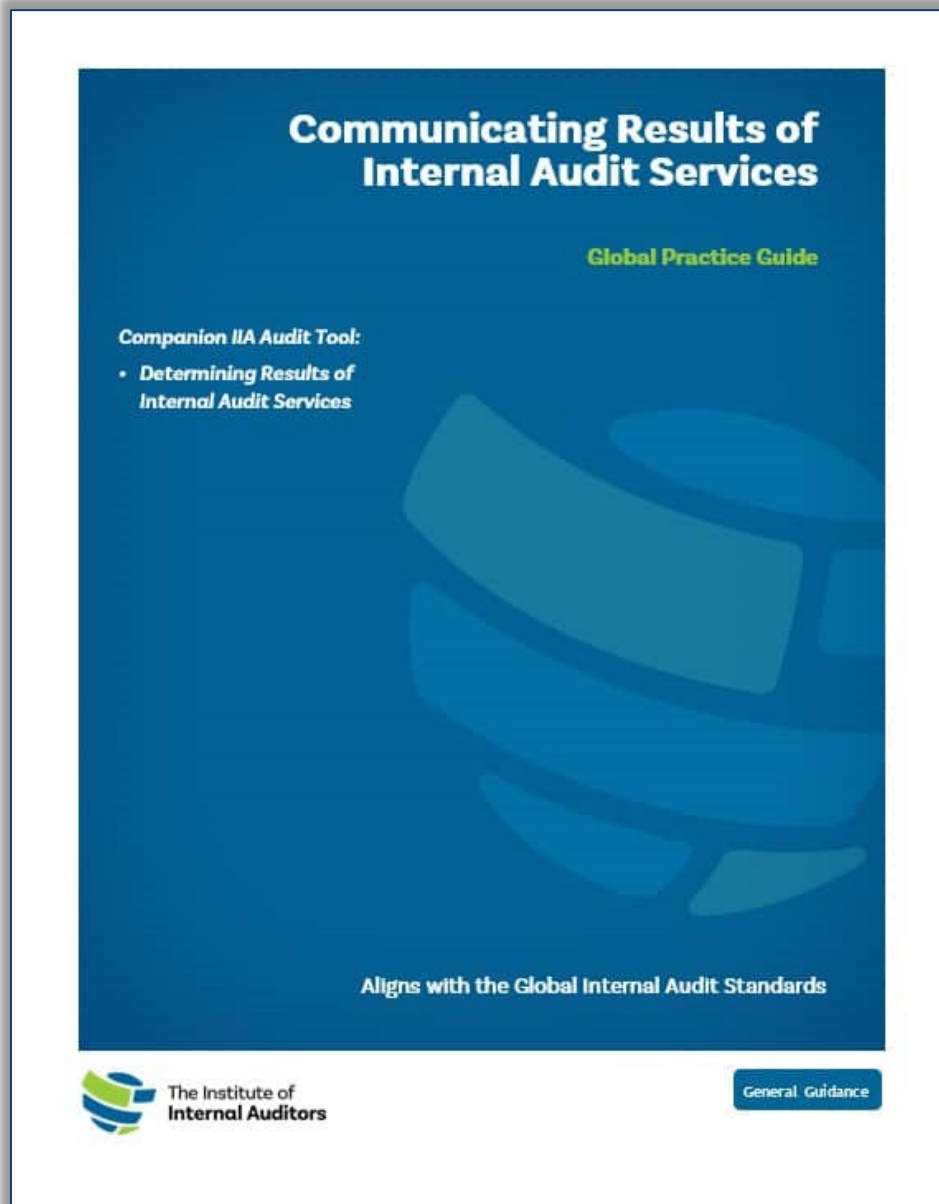
- Определяет отчетность как **коммуникацию, поддерживающую принятие решений**, а не как статичный результат.
- Подчеркивает важность **ориентации на аудиторию** и своевременности отчетности с четкими заключениями и основными положениям.
- Поощряет сбалансированность отчетности, включая **передовые практики и улучшения**.

Инструмент аудита ИА «Информирование о финальных результатах аудиторского задания – презентация аудиторского отчета»

- Трансформирует отчеты в **визуальную коммуникацию для совета**.
- Поддерживает краткое представление данных в формате истории и **эффективный диалог** с высокопоставленными заинтересованными сторонами.

Инструмент аудита ИА «Информирование о финальных результатах аудиторского задания – аудиторский отчет»

- Предоставляет **структурированный, настраиваемый шаблон отчета**, соответствующий Стандартам.
- Усиливает четкую связь между **наблюдениями, результатами и планами мероприятий**.
- Обеспечивает последовательность, сохраняя при этом **масштабируемость и гибкость**.



Международное практическое руководство «Информирование о результатах предоставления услуг внутреннего аудита»

- Разъясняет, как представлять результаты: существенность наблюдений, заключение по итогам аудиторского задания и темы для перекрестных заданий.
- Поддерживает **последовательность и прозрачность суждений** на основе критериев и риск-аппетита.
- Укрепляет связь между результатами и **целями организации**.

Инструмент аудита ИА «Определение результатов предоставления услуг внутреннего аудита»

- Поддерживает **объективную оценку наблюдений и заключений** на основе установленных критериев.
- Повышает **достоверность и последовательность** профессиональных суждений.

Отчетность внутреннего аудита – глобальные тенденции



International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)

Отчеты внутреннего аудита в 2026 году и в дальнейшем

Использование ИИ и расширенной аналитики

- ИИ поддерживает **составление, синтез и выявление тенденций** в отчетах.
- Позволяет формулировать **более перспективные и риск-ориентированные идеи**.
- Суждения и заключения – **по-прежнему остаются за аудитором**.

Цифровые и динамичные форматы отчетности

- Переход от статичных отчетов к **информационным панелям и интерактивным представлениям**.
- Более широкое использование **средств визуализации для выделения тем и приоритетов**.
- Поддерживает **непрерывную прозрачность**, а не только отчетность в конкретный момент времени.

Более частая и неформальная коммуникация

- Более активное использование **промежуточных обновлений данных и неформальных брифингов**.
- Акцент на **своевременности, а не на формальности**.
- Усиливает принцип «отсутствия неожиданностей» и непрерывного диалога.

От наблюдений к идеям

- В отчетах все больше внимания уделяется **заключениям, темам и последствиям**.
- Уменьшение акцента на исчерпывающих деталях; больше внимания тому, **что имеет значение и почему**.
- Более тесная увязка со **стратегией, рисками и принятием решений**.

Адаптированная отчетность для советов и руководства

- Четкое разделение **между положениями для руководства и техническими деталями**.
- Рост ожиданий в отношении **краткости информации и ее пригодности для принятия решений**.
- Повышенное внимание к **возникающим и взаимосвязанным рискам** (например, ИИ, киберугрозы).

Спасибо!

По вопросам общего характера о содержании Международных основ профессиональной практики (МОПП) пишите на эл. почту

Standards-Guidance@theiia.org

Подпишитесь на мой профиль в LinkedIn:
[Katleen Seeuws](#)



**International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)**



The Institute of
Internal Auditors