



Национальное объединение внутренних аудиторов и контролеров

127015, Москва, ул. Б. Новодмитровская, д.59, тел.:+7(495)789-21-02, e-mail: info@nuiac.ru, www.nuiac.ru

УТВЕРЖДЕН
Общим собранием членов
НП «Национальное объединение
внутренних аудиторов и контролеров»
Протокол № 26 от 20.12.2018 г.

ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В СФЕРЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Предисловие

Глоссарий терминов, применяемых в сфере внутреннего контроля и внутреннего аудита, был задуман как сборник определений наиболее важных терминов, которые могли бы стать ориентиром при подготовке законодательных и нормативных актов, касающихся организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах различных форм собственности и подчиненности, а также при разработке внутренних (локальных) актов хозяйствующих субъектов.

Разработка Глоссария терминов осуществлялась Рабочей группой по совершенствованию внутреннего контроля в РФ Экспертного совета при Правительстве РФ по инициативе НП «Национальное объединение внутренних аудиторов и контролеров» (НОВАК). В разработке и обсуждении этого документа приняли участие руководители и специалисты, представляющие крупные российские компании, органы государственного управления, профессиональный сообщество и высшую школу, в том числе представители Федерального казначейства, Минфина России, Московского государственного университета им.М.В.Ломоносова, Госкорпорации «Росатом», ПАО «Россети», ПАО «Ростелеком», ПАО АНК «Башнефть», ФГУП «Почта России», НП «НОВАК», НП «ИВА», АНО ДПО «ИСАР» и другие.

Перед рабочей группой была поставлена задача выработать определения, которые должны наиболее точно отражать существование отношений между субъектами системы управления в хозяйствующих субъектах, с учетом передовой практики и применимых международных стандартов, и при этом не обязательно буквально точно соответствовать действующему российскому законодательству. Работа в формате Рабочей группы по ряду причин не была завершена и была продолжена на площадке НОВАК.

Глоссарий включает в себя определения соответствующего термина, содержащиеся в российском законодательстве или подзаконных актах, а также в международных источниках. При этом Глоссарий представляет собой компромисс между теориями, мнениями и практическими подходами. В этой связи существуют особенности определения некоторых близких по смыслу терминов. Следует подчеркнуть, что уже существует несколько глоссариев терминов, включающих

термины в сфере корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля, внешнего и внутреннего аудита, которые широко используются специалистами в этих областях деятельности. Разработка нового глоссария была инициирована для того, чтобы специалисты смежных профессий, работающих в различных ведомствах и отраслях экономики на основании существенно отличающегося специального законодательства, могли разговаривать на одном профессиональном языке, вкладывая одинаковый смысл в одни и те же термины. Унифицированная специальная лексика относится к базовым ценностям любой профессиональной деятельности.

Акт о непредставлении информации (ограничении доступа) – документ, подтверждающий отказ руководителя (работника) объекта внутреннего аудита от представления запрашиваемых документов и информации или непредставление их в установленные сроки, а также факт ограничения доступа участникам проверки на ее объекты. Подписывается руководителем и членами рабочей группы и руководителем (работником) объекта внутреннего аудита.

Актуализация портфеля рисков – переоценка с установленной периодичностью ранее выявленных рисков, т.е. определение актуальности и уровня существенности рисков, находящихся в ранжированном перечне рисков экономического субъекта.

Анализ риска – процесс понимания природы риска и определения уровня риска.

Примечание:

1. Анализ риска обеспечивает основу для оценивания риска и решений, касающихся воздействия на риск.
2. Анализ риска включает определение степени риска.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ Р ИСО 31000

Аналитические процедуры – процедуры, включающие оценку финансовой информации посредством анализа вероятных соотношений между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также предусматривают исследование выявленных отклонений или существенно расходятся с ожидаемыми показателями или соотношений, которые противоречат прочей имеющейся информации

Встречается в следующих документах:

- Международные стандарты аудита 520
- Словарь терминов, применяемых в МСФО (Ноябрь 2015 г.),

Аномальная ошибка – ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за редким исключением) и, таким образом, не может считаться репрезентативной ошибкой с точки анализируемой генеральной совокупности.

Встречается в следующих документах:

- Международные стандарты аудита 530

Аудиторская выборка – применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности.

Встречается в следующих документах:

- Международные стандарты аудита 530

Аудиторская проверяющая группа (для целей внутреннего аудита) – рабочая группа, формируемая для проведения внутренней аудиторской проверки в соответствии с организационно-распорядительным документом экономического субъекта.

Аудиторская процедура – совокупность профессиональных действий по сбору аудиторских доказательств для достижения целей внутренней аудиторской проверки.

Встречается в следующих документах:

- Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ)

Аудиторские доказательства – совокупность данных, полученных в ходе проверки, и результаты их анализа, используемые внутренним аудитором с целью формулирования выводов и рекомендаций.

Встречается в следующих документах:

Приказ Минфина РФ от 16.08.2011 N 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. N 90н» (вместе с «ФСАД 7/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», «ФСАД 8/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», «ФСАД 9/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Особенности аудита отдельной части отчетности») (Зарегистрировано в Минюсте России 06.10.2011 N 21986)

Аудиторский риск – это риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение при наличии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторский риск включает в себя

неотъемлемый риск, риск средств внутреннего контроля и риск необнаружения. Аудиторский риск устанавливается эксперты путем.

Встречается в следующих документах:

- Международные стандарты аудита

Аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

- Б -

Бизнес-процесс – цикличный и воспроизводимый набор логически связанных между собой действий, направленных на достижение общих целей, описанных процедурами и исполняемый участниками процесса, управляемый владельцем процесса с использованием выделенных ресурсов, измеряемых характеристик, который преобразует определенные входы в контролируемые по качеству выходы, представляющие ценность для клиента (потребителя).

Бюджет проверки – ресурсы, затрачиваемые на проверку (финансовые, трудовые, материальные затраты).

- В -

Ведомственный контроль в сфере закупок – контроль, осуществляемый государственными органами, Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос», органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами в целях соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных им заказчиков порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Вероятность реализации риска – показатель количественной оценки

возможности наступления конкретного внутреннего риска.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ ИСО 31000

Владелец бизнес-процесса (процесса) – должностное лицо, которое имеет в своем распоряжении персонал, инфраструктуру, программное и аппаратное обеспечение, информацию о бизнес-процессе, управляет ходом бизнес-процесса и несет ответственность за результаты и эффективность бизнес-процесса.

Встречается в следующих документах:

- ИСО 9001

Владелец контрольной процедуры – структурное подразделение или ответственный работник, который в рамках своего функционала, определенного внутренними нормативными и/или распорядительными документами, несет ответственность за обеспечение создания и надлежащее выполнение контрольных процедур.

Владелец риска – лицо или организационная единица, которые имеют полномочия и несут ответственность за управление рисками.

Встречается в следующих документах:

- ИСО 31000

Влияние (последствие) риска – отклонение от ожидаемого положительного (отрицательного) результата.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ Р 52806-2007

Внешнее подтверждение – аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) в письменной форме на бумажном, электронном или ином носителе;

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 505

Внешние оценки работы системы внутреннего контроля – процедуры, которые проводятся консультантами, внешними аудиторами или органами внешнего контроля.

Внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита.

Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Встречается в следующих документах:

- *Международные стандарты аудита*
- *Международные стандарты внутреннего аудита*

Внутренний аудитор – специалист, обладающий знаниями, умениями, навыками и опытом работы, предусмотренными профессиональным стандартом «Внутренний аудитор».

Встречается в следующих документах:

- *Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»*

Внутренняя аудиторская проверка – процесс выполнения аудиторских процедур, сбора аудиторских доказательств, описания нарушений, недостатков и рисков, выявленных на объекте внутреннего аудита, формулирования выводов и рекомендаций по результатам проверки на основе соответствующего анализа и оценки информации.

Внутренний контролер – специалист, обладающий знаниями, умениями, навыками и опытом работы, предусмотренными профессиональным стандартом «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)».

Встречается в следующих документах:

- *Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»*

Внутренний контроль – непрерывный процесс, осуществляемый органами управления и контроля экономического субъекта, высшим исполнительным руководством, менеджментом и работниками на всех уровнях управления экономического субъекта, направленный на обеспечение разумной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- результативность и эффективность деятельности и сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной отчетности;
- соблюдение применимых к нему требований законодательства и его локальных нормативных актов.

Встречается в следующих документах:

- *COSO IC IF*

Внутренний операционный аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на оценку эффективности и производительности любых аспектов функционирования экономического субъекта для достижения поставленных целей.

Внутренний финансовый аудит – процесс, осуществляемый структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (администратора) средств федерального бюджета, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Встречается в следующих документах:

- Постановление Правительства РФ от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89»

Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководителем (заместителями руководителя) экономического субъекта, его уполномоченными структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних финансовых процедур, направленный на соблюдение установленных в соответствии с законодательными и иными нормативными актами Российской Федерации, регулирующими бюджетные (финансовые) правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета (финансового плана), составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом, а также направленный на подготовку и организацию мер по повышению эффективности (экономности и результативности) его деятельности.

Встречается в следующих документах:

- Постановление Правительства РФ от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами)

источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89»

Воздействие на риск (управление риском) – процесс модификации (изменения) риска.

Примечание:

1. Воздействие на риск может включать:

- избежание риска посредством решения не начинать или не продолжать деятельность, в результате которой возникает риск;*
- принятие или увеличение риска для использования благоприятной возможности;*
- устранение источника риска;*
- изменение вероятности или возможности;*
- изменение последствий;*
- разделение риска с другой стороной или сторонами (включая контракты и финансирование риска);*
- осознанное удержание риска.*

2. Воздействие на риск, имеющий отрицательные последствия, иногда называют «смягчением риска», «устранением риска», «предупреждением риска» и «снижением риска».

3. Воздействие на риск может создавать новые риски или изменять существующие риски.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ ИСО 31000*

Выборочная проверка – осуществляется с применением выборочного способа контрольных действий, осуществляемых в отношении отдельных операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функции и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности экономического субъекта.

Выездная проверка – проверка, проводимая по месту нахождения объекта проверки (независимо от места расположения субъекта проверки).

Встречается в следующих документах:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), статья 89*

- Г -

Генеральная совокупность – полный набор данных, из которых

производится выборка и о которых аудитор намерен сделать выводы.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 530

-Д-

Дизайн внутреннего контроля – разрабатываемый владельцами бизнес-процессов (процессов) формализованный (документированный) набор требований, инструкций, описание последовательности операций по проведению внутреннего контроля, определяющих систему внутреннего контроля экономического субъекта, его структурного подразделения или бизнес-процесса (процесса).

Встречается в следующих документах:

- Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Дизайн контрольной процедуры – описание (алгоритм) контрольной процедуры, представляющее собой последовательность определенных операций, которые должен осуществить исполнитель контрольной процедуры для достижения ее целей.

Встречается в следующих документах:

- Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Доказательство – информация, полученная в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа. Доказательства представляют собой документальные источники данных, документацию бухгалтерского учета, заключения экспертов, а также сведения из других источников. Основные требования к доказательствам: достаточность, достоверность и своевременность.

Встречается в следующих документах:

- Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 19.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
- Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 17.04.2017)
- Международный стандарт аудита 500

Документирование выполнения аудиторского задания – процесс ее

оформления с помощью рабочей документации (планы, нормы, решения и выводы и т.д.), регулирующийся внутренними регламентами.

Допустимая ошибка – максимальный размер ошибки в генеральной совокупности, который считается приемлемым для заказчика проверки.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 530

Достаточная информация – информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что использование дополнительной информации не приведет к существенному изменению выводов в отношении проверяемого объекта, а информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и проверяющие.

Встречается в следующих документах:

- пункт 19 федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 20 июля 2007 г. № 256

- 3 -

Зaintересованные стороны – юридические и физические лица или группа лиц, которые могут повлиять на деятельность организации и/или способны испытывать влияние от этой деятельности, производимых продуктов и оказываемых услуг и связанных с этим действий.

Заключение эксперта – отчет о результатах работы эксперта. Может использоваться при проведении проверок и приниматься во внимание при формировании завершающего документа по результатам проверки.

Значимость риска – показатель степени негативного влияния возможных последствий реализации внутреннего риска на деятельность экономического субъекта.

Значимые риски – риски, нарушения в случае реализации которых, могут существенно негативно воздействовать на результаты деятельности экономического субъекта в целом или носят неустранимый характер.

Встречается в следующих документах:

- Рекомендации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности (одобрены Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол № 8)

- И -

Идентификация рисков – процесс обнаружения, распознавания и описания рисков.

Примечание:

1. Идентификация включает распознавание источников риска, событий, их причин и возможных последствий.
2. Идентификация риска может использовать исторические данные, теоретический анализ, обоснованную точку зрения и экспертные мнения и потребности заинтересованных сторон.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ ИСО 31000

Избежание риска – изменение внутренних процедур в структурном подразделении экономического субъекта путем обеспечения их корректировки, не противоречащей требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, иных документов, регламентирующих деятельность экономического субъекта, исполнение которых приводит к систематическому возникновению рисков.

Инспектирование – процедуры в отношении завершенных заданий, выполненных внутренними контролерами и внутренними аудиторами, призванные подтвердить соблюдение проверяющими внутренними контролерами и внутренними аудиторами в ходе выполнения заданий требований стандартов внутреннего контроля, внутреннего аудита и требований профессиональной этики.

Инспектирование включает изучение записей или документов, как внутренних, так и внешних, в бумажной или электронной форме либо на иных носителях, а также физический осмотр актива. Инспектирование записей и документов обеспечивает аудиторские доказательства различной степени надежности, в зависимости от их характера и источника, а в отношении внутренних записей и документов - от эффективности средств контроля за их подготовкой

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 500

Информация и коммуникация – компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой совокупность сведений/данных о деятельности экономического субъекта, процесс их получения, обработки, предоставления и распространения, необходимых для принятия решений по достижению целей.

Встречается в следующих документах:

- Концептуальный документ COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности – неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Встречается в следующих документах:

- Концептуальный документ COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013
- Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ).

Исполнитель контрольной процедуры – ответственный работник экономического субъекта, осуществляющий непосредственное исполнение контрольной процедуры и ответственный за ее результат.

Исполнитель корректирующего мероприятия – лицо, ответственное за организацию своевременного исполнения корректирующего мероприятия в соответствии с планом корректирующих мероприятий или иным регулирующим документом.

Исследование – изучение документов, фактических данных и иных сведений, связанных с деятельностью экономического субъекта.

Источник (точка уязвимости) риска – элемент, который отдельно или в комбинации имеет собственный потенциал, чтобы вызвать риск.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ ИСО 31000

Карта гарантий – документ, определяющий сферы ответственности поставщиков гарантий и иных заинтересованных сторон в отношении конкретных рисков экономического субъекта.

Карта рисков – графическое или табличное представление положения (ранжирования) рисков с учетом их значимости и вероятности реализации.

Комплаенс – действия по обеспечению разумной уверенности в том, что деятельность экономического субъекта и его структурных подразделений соответствует всем относящимся к ней нормам, правилам требованиям международного и российского законодательства, а управление осуществляется на высоком уровне этики и добропорядочности.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 19600

Комплексная проверка (ревизия) – единичное действие, при котором проверяются все направления деятельности объекта проверки, а также организация и осуществление внутреннего контроля по всем направлениям деятельности объекта проверки.

Комплаенс-риск – риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации, возникающий в результате не соблюдения экономическим субъектом, его структурными подразделениями и работниками действующего законодательства, нормативных документов регулирующих органов, внутренних нормативов и этических требований.

Встречается в следующих документах:

- Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»

Компоненты системы внутреннего контроля – пять составляющих компонентов системы внутреннего контроля, представляющих собой средства, необходимые для достижения целей, в том числе:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) контрольные процедуры;
- г) информация и коммуникации;

д) мониторинг внутреннего контроля.

Встречается в следующих документах:

- Концептуальный документ COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013

Контроль качества внутреннего аудита – совокупность процедур, выполняемых для обеспечения уверенности в том, что внутренний контроль и внутренний аудит проводятся в соответствии с внутренними стандартами профессиональной деятельности.

Контрольная процедура – компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта, основывающиеся на контрольной среде внутреннего контроля и применяющиеся с учетом ее особенностей.

Контрольная среда – компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом, служат основой для осуществления внутреннего контроля.

Встречается в следующих документах:

- Концептуальный документ COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013

Контроль (снижение) риска – осуществление комплекса организационных, методологических и информационно-технологических мероприятий, направленных на снижение вероятности реализации определенного риска в структурном подразделении экономического субъекта, а также минимизацию последствий в случае реализации такого риска.

Контрольное мероприятие – совокупность действий специализированных органов внутреннего контроля, направленных на выявление отклонений, нарушений, недостатков, причин их возникновения и выработку решений по их устранению.

Контрольно-ревизионная деятельность – регламентированная

деятельность специализированных уполномоченных лиц и (или) подразделений по осуществлению последующего контроля и выявления отрицательных и обобщения положительных сторон финансово-хозяйственной деятельности, изучения, сбора и фиксации хозяйственных нарушений в целях установления эффективности и выявления отклонений в деятельности организации и ее структурных подразделений.

Конфиденциальность – принцип в соответствии, с которым внутренний контролер и внутренний аудитор обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе проведения проверок, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо разглашать устно содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

Конфликт интересов – ситуация, когда внутренний контролер или внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченым доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких интересов может повлиять на беспристрастное проведение проверки в отношении экономического субъекта.

Корректирующее мероприятие – мероприятие, направленное на устранение причин и/или последствий установленных проверкой нарушений, существующего несоответствия, отклонения или недостатка и на предотвращение возможности и условий для возникновения нарушений и недостатков в будущем, реализацию рекомендаций/предписаний, полученных по результатам проверки, и совершенствование деятельности объекта проверки.

Корпоративное управление – система взаимоотношений между исполнительными органами управления экономическим субъектом, Советом директоров (Наблюдательным советом), менеджментом, собственниками и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей экономического субъекта и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью экономического субъекта со стороны собственников и других заинтересованных сторон.

Критерии надежности и эффективности системы внутреннего контроля – требования, предъявляемые к состоянию, организации и результатам функционирования компонентов системы внутреннего контроля, соответствие которым обеспечивает достижение целей внутреннего контроля.

Критерий риска – совокупность факторов, по сопоставлению с которыми оценивают значимость рисков.

- М -

Материалы проверки – документы, отражающие результаты проведенной проверки.

Матрица рисков и контрольных процедур – форма, в которой производится документирование рисков и контрольных процедур.

Мероприятие по управлению рисками – процесс выбора и применения методов изменения степени риска, включающий в себя контроль риска, мероприятия по предупреждению риска, передачу и финансирование риска.

Методы осуществления внутреннего контроля – самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль.

Механизмы внутреннего контроля – совокупность организационных, технических средств и процедур, обеспечивающих проведение субъектами внутреннего контроля оценки полноты и качества выполнения структурными подразделениями и работниками экономического субъекта требований его руководства и/или руководства его структурных подразделений, в соответствии с действующими нормативными актами.

Мониторинг – процесс сбора информации о предмете и деятельности объекта проверки, осуществляемый на системной и регулярной основе.

Мониторинг внутреннего контроля – компонент системы внутреннего контроля, представляющий собой действия направленные на определение

состояния контрольных процедур, отдельных компонентов системы внутреннего контроля и системы внутреннего контроля с целью выявить изменения относительно требуемого или ожидаемого уровня.

- **H** -

Наблюдение – метод, заключающийся в отслеживании выполнения процесса или процедуры другими лицами, например, осуществление аудитором наблюдения за проведением инвентаризации запасов сотрудниками организации или за выполнением контрольных действий. Наблюдение обеспечивает аудиторские доказательства выполнения процесса или процедуры, но ограничено тем моментом, когда проводится наблюдение, а также тем фактом, что само наблюдение может оказывать влияние на то, каким образом выполняются процесс или процедуры.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 500

Нарушение – действие или бездействие, выражющееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении требований законодательства, локальных нормативных актов, условий договоров, обязательных к исполнению решений органов управления и коллегиальных органов экономического субъекта, а также иных установленных требований.

Недостаток – факт в деятельности экономического субъекта, способный оказать или оказывающий негативное влияние на деятельность экономического субъекта, в том числе на его эффективность, не являющийся нарушением нормативных актов, внутренних регламентов, стандартов.

Нестатистическая выборка – любой способ выборки, который не имеет признаков статистической выборки.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 530

- **O** -

Область проверки – сегмент деятельности экономического субъекта, определенный для проверки.

Обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности экономического субъекта.

Объекты внутреннего аудита – структурные подразделения и работники экономического субъекта, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие.

Объекты внутреннего контроля – структурные подразделения и работники экономического субъекта, в отношении которых осуществляется контрольное мероприятие.

Операционный контроль – контроль, осуществляемый исполнительными органами, должностными или иными исполнительными лицами за осуществлением процессов.

Описание риска – структурированное заключение о риске, обычно содержащее описание четырех элементов: источников риска, событий, причин и последствий.

Остаточный риск – риск, сохраняющийся после воздействия на риск.

Примечание:

1. *Остаточный риск может содержать в себе не идентифицированный риск.*
2. *Остаточный риск может быть также известен как «удержанный риск».*

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ ИСО 31000

Отчет внутреннего аудитора – документ, содержащий информацию о результатах выполнения аудиторского задания. Включает цель и объем работ по проверке, краткое описание объекта проверки, результаты проверки, выявленные нарушения и недостатки, полученные комментарии от объекта проверки, выводы и рекомендации по устранению выявленных нарушений, недостатков и обусловивших их причин.

Отчет о выполнении задания – документ, оформляемый по итогам проверки в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта внутреннего контроля.

Отчетность о рисках – установленная в экономическом субъекте форма

доведения информации о рисках, предусматривающая информирование внешних и внутренних заинтересованных сторон о текущем состоянии рисков и управлении экономическим субъектом с учетом рисков.

Встречается в следующих документах:

- ГОСТ ИСО 31000

Оценка риска – общий процесс идентификации риска, анализа риска и оценивания риска.

Встречается в следующих документах:

ГОСТ ИСО 31000

- Концептуальный документ COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013

- II -

Паспорт риска – документ, содержащий описание риска, его оценку и мероприятий по управлению им и другие характеристики, в установленном формате.

План корректирующих мероприятий – документ, содержащий перечень нарушений и недостатков, корректирующих мероприятий, сроки их выполнения и ответственных лиц, утвержденный организационно-распорядительным документом экономического субъекта в соответствии с порядком, установленном в экономическом субъекте, либо резолюцией органа управления.

План мероприятий по управлению рисками – документ, содержащий перечень мер по реализации выбранного метода реагирования на риск, разрабатываемый владельцами рисков, содержащий четкое определение круга задач, объем требуемых ресурсов, ответственных и сроки исполнения.

Показатели эффективности контрольной процедуры – параметры процесса, характеризующие эффективность достижения результата контрольной процедуры (соотношение между достигнутым результатом и затраченными ресурсами при выполнении процесса исполнения).

Портфель рисков – разумно полная, структурированная информация по спектру рисков, выявленных экономическим субъектом.

Последующий контроль – осуществление уполномоченным структурным подразделением экономического субъекта (иными уполномоченными лицами) контрольных действий после завершения подлежащих контролю операций и действий (в том числе по формированию документов), для того, чтобы выявить возможно допущенные отклонения от заранее установленных правил совершения операций.

Поставщик гарантий – единица организационной структуры или должностное лицо, на которое возложена определенная ответственность в системе внутреннего контроля.

Превентивный (предварительный) контроль – осуществление руководством экономического субъекта или уполномоченным структурным подразделением (иными уполномоченными лицами), а также работниками экономического субъекта превентивных процессов и операций внутреннего контроля при выполнении ими функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, для того, чтобы заранее определить правила совершения операций и недопустимые действия, операции.

Предмет внутреннего аудита – совокупность операций и действий (в том числе по формированию документов), совершаемых экономическим субъектом, его структурными подразделениями и работниками, а также организация и осуществление внутреннего контроля

Предмет внутреннего контроля – операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий структурных подразделений и работников экономического субъекта для достижения целей и разумной уверенности в выполнении задач экономического субъекта.

Предоставление консультаций – деятельность внутреннего аудитора по предоставлению консультаций, советов, рекомендаций, которая нацелена на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленические решения.

Принципы внутреннего контроля – основополагающие понятия, присущие компоненту внутреннего контроля (основные принципы: законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, системности, ответственности, стандартизации).

Встречается в следующих документах:

- Концептуальный документ COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013

Принятие риска – управленческое решение реагирования на риск, в рамках которого не предусматривается каких-либо специальных действий в отношении определенного риска.

Присущий риск – величина риска без учета применения мер реагирования.

Проверка (ревизия) – единичное контрольное и (или) аудиторское действие, представляющее собой совокупность контрольных и аналитических мероприятий. Совершается в плановой и внеплановой форме.

Программа проверки – документ, определяющий характер и объем запланированных проверочных процедур и при необходимости иные параметры проверки.

Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на обеспечение управления рисками, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

Встречается в следующих документах:

- Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

- Р -

Рабочая документация – совокупность данных и документов, отражающих выполненные контрольные процедуры, полученные

доказательства, выводы и рекомендации.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 230

Разумные гарантии (разумная уверенность) – уверенность в том, что рассматриваемая отчетность не содержит существенных искажений, а также процесс накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в отчетности.

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 200

Реестр рисков – форма записи информации об идентифицированном риске.

Встречается в следующих документах:

- Руководство ИСО 73:2009

Ревизия – форма проверки деятельности экономического субъекта, которая выражается в проведении комплексных контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности отражения их в бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Репутационный риск (риск потери деловой репутации) – риск возникновения у организации убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа банка клиентами, контрагентами, акционерами (участниками), деловыми партнерами, регулирующими органами и прочее.

Риск – сочетание вероятности и последствий наступления негативных событий.

Риск-аппетит – уровень риска, который экономический субъект считает приемлемым в процессе достижения целей.

Риск-менеджер – специалист, обладающий знаниями, умениями, навыками и опытом работы, предусмотренными профессиональным стандартом «Специалист по управлению рисками».

Риск необнаружения – риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют выявить существенные отклонения.

Риск-ориентированное планирование – процесс разработки планов и программ проверок с учетом рисков объектов проверки.

Риск средств контроля – риск того, что искажение, которое может иметь место не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью средств контроля.

- С -

Самоконтроль – форма контрольных действий, осуществляемая всеми сотрудниками экономического субъекта сплошным способом.

Система внутреннего контроля – совокупность политик, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых экономическим субъектом для обеспечения разумной уверенности отношении достижения целей, связанных операционной деятельностью, подготовкой отчетности и комплаенс.

Система управления рисками – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для осуществления управления рисками.

Служба внутреннего аудита – служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля

Встречается в следующих документах:

- Международный стандарт аудита 610

Служба внутреннего контроля – структурное подразделение экономического субъекта, выполняющее функции (часть функций) внутреннего контроля в соответствии с внутренними стандартами и другими внутренними регламентами.

Смежный контроль – контроль, осуществляемый в структурном

подразделении экономического субъекта сплошным или выборочным способом начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения экономического субъекта путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере.

Способы проведения проверок – контрольные действия, нацеленные на достижение в конкретных условиях целей контроля с использованием надлежащих для данного объекта контроля средств и процедур, предъявляющих определенные требования к их исполнителям. Выделяют сплошной и выборочный способы проведения контрольных действий.

Сплошная проверка – проверка всех процессов и операций деятельности объекта проверки в выбранном интервале проверяемого периода и (или) всех процессов и операций внутреннего контроля объекта проверки в выбранном интервале проверяемого периода

Субъекты внутреннего контроля – руководство, уполномоченное структурное подразделение экономического субъекта (служба внутреннего контроля), привлекаемые к контрольной деятельности работники иных структурных подразделений экономического субъекта, иные уполномоченные лица экономического субъекта по осуществлению внутреннего контроля.

- Т -

Текущий контроль – контроль, предназначенный для своевременного выявления и немедленного предотвращения или устранения непредусмотренного события или результата, выполняемый в режиме реального времени в ходе осуществления рутинных, встроенных в процесс (направление деятельности) процедур.

Тестирование – аудиторская процедура, позволяющая выявить фактическое отклонение от установленных требований, в том числе подтвердить факт выполнения/невыполнения установленных контрольных процедур.

- У -

Управление рисками – скоординированный процесс, осуществляемый участниками системы управления рисками, направленный на идентификацию рисков, осуществление их анализа, оценки, выбора способа реагирования с учетом предотвращения распространения рисков на области, пограничные с зоной их возникновения, принятие управлеченческих решений в отношении рисков и их мониторинг.

Уровень существенности – максимально допустимый размер ошибки и искажения, который может повлиять на принятие управлеченческих решений.

- Φ -

Финансовый риск – риск, связанный с вероятностью потерь финансовых ресурсов (денежных средств).

- Θ -

Экспертно-аналитическое мероприятие – деятельность по внутреннему консультированию, направленная на формирование мнения в отношении отдельных аспектов хозяйственной деятельности, а также рекомендаций по совершенствованию работы организаций.