

*Standards for
the Professional Practice
of Internal Auditing*

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS

247 Maitland Avenue
Altamonte Springs,
Florida 32701-4201, USA

Copyright © 2007 by
The Institute of Internal Auditors,
247 Maitland Avenue,
Altamonte Springs,
Florida 32701-4201, USA.

All rights reserved.

Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA, to publish this translation, which is the same in all material respects, as the original, unless approved as changed.

No part of this publication may be reproduced, stored in any retrieval system, or transmitted in any form by any means electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of the IIA, Inc. or Deutsches Institut fuer Interne Revision e.V. (IIR e.V), Frankfurt/Main, Germany.

To obtain permission to translate, adapt, or reproduce any part of this document, contact:

Administrator, Practices Center
The Institute of Internal Auditors
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Florida 32701-4201
Phone: +1-407-937-1362
Fax: +1-407-937-1101

ISBN 0-89413-558-9

*Standards für
die berufliche Praxis
der Internen Revision*

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS

247 Maitland Avenue
Altamonte Springs,
Florida 32701-4201, USA

Copyright © 2007 by
The Institute of Internal Auditors,
247 Maitland Avenue,
Altamonte Springs,
Florida 32701-4201, USA.

Alle Rechte vorbehalten.

Die Genehmigung zur Veröffentlichung der deutschsprachigen Übersetzung, die bis auf genehmigte Abweichungen in jeder Hinsicht dem Original entspricht, wurde vom Copyright-Inhaber, dem Institute of Internal Auditors, 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA, eingeholt.

Die (auch teilweise) Verwertung dieser Veröffentlichung, insbesondere ihre Vervielfältigung, Einspeicherung in Abfragesystemen sowie ihre Übertragung in gleich welcher Form, ob elektronisch, mechanisch, durch Fotokopien, Bild- und Tonaufnahmen oder in sonstiger Weise, ist nur mit schriftlicher Genehmigung des IIA Inc. oder des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. (IIR e.V.), Frankfurt/Main, Deutschland, zulässig.

Zur Genehmigung der vollständigen oder teilweisen Übersetzung, Anpassung oder Reproduktion dieses Dokumentes wenden Sie sich an:

Administrator, Practices Center
The Institute of Internal Auditors
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Florida 32701-4201
Tel.: +1-407-937-1362
Fax: +1-407-937-1101

Die Originalveröffentlichung ist zuletzt im Januar 2005 unter dem Titel „Standards for the Professional Practice of Internal Auditing“ mit der ISBN 0-89413-555-9 erschienen.

Introduction

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

Internal audit activities are performed in diverse legal and cultural environments; within organizations that vary in purpose, size, complexity, and structure; and by persons within or outside the organization. While differences may affect the practice of internal auditing in each environment, compliance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing is essential if the responsibilities of internal auditors are to be met. If internal auditors are prohibited by laws or regulations from complying with certain parts of the Standards, they should comply with all other parts of the Standards and make appropriate disclosures.

Assurance services involve the internal auditor's objective assessment of evidence to provide an independent opinion or conclusions regarding a process, system or other subject matter. The nature and scope of the assurance engagement are determined by the internal auditor. There are generally three parties involved in assurance services: (1) the person or group directly involved with the process, system or other subject matter – the process owner, (2) the person or group making the assessment – the internal auditor, and (3) the person or group using the assessment – the user.

Consulting services are advisory in nature, and are generally performed at the specific request of an engagement client. The nature and scope of the consulting engagement are subject to agreement with the engagement client. Consulting services generally involve two parties: (1) the person or group offering the advice – the internal auditor, and (2) the person or group seeking and receiving the advice - the engagement client. When performing consulting services the internal auditor

Einleitung

Die Interne Revision erbringt unabhängige und objektive Prüfungs- („Assurance“-) und Beratungsdienstleistungen, welche darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern. Sie unterstützt die Organisation bei der Erreichung ihrer Ziele, indem sie mit einem systematischen und zielgerichteten Ansatz die Effektivität des Risikomanagements, der Kontrollen und der Führungs- und Überwachungsprozesse bewertet und diese verbessern hilft.

Die Interne Revision erfüllt ihre Aufgaben unter unterschiedlichen rechtlichen und gesellschaftlichen Rahmenbedingungen in Organisationen, deren Geschäftszweck, Größe, Komplexität und Struktur differieren. Obwohl die Ausübung der Revisionstätigkeit von den jeweiligen Rahmenbedingungen beeinflusst wird, muss ein Interner Revisor die Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (Standards) einhalten, um seiner Verantwortung gerecht zu werden. Wenn Interne Revisoren aufgrund von Gesetzen und Vorschriften Teile der Standards nicht einhalten können, sind die Abweichungen zu kommunizieren und die darüber hinausgehenden Standards einzuhalten.

Prüfungsleistungen umfassen die objektive Analyse von Prüfungsnachweisen durch den Internen Revisor, um eine unabhängige Meinung oder Schlussfolgerung bezüglich eines Prozesses, Systems oder Sachverhalts abzugeben. Art und Umfang der Prüfungen werden durch den Internen Revisor festgelegt. Drei Parteien sind in der Regel bei Prüfungsleistungen beteiligt: (1) direkt mit dem Prozess, System oder Sachverhalt beschäftigte Personen oder Gruppen – Prozessbeteiligte, (2) die beurteilende Person oder Gruppe – der Interne Revisor, und (3) die Beurteilung nutzende Personen oder Gruppe – die Nutzer.

Beratungsleistungen sind vom Wesen her beratender Art und werden im Allgemeinen auf Anfrage eines Kunden hin erbracht. Art und Umfang des Beratungsauftrages werden mit dem Kunden abgestimmt. Zwei Parteien sind an Beratungsleistungen beteiligt: (1) die Beratung leistende Person oder Gruppe – der Interne Revisor, (2) die Beratung suchende Person oder Gruppe – der Kunde. Im Rahmen von Beratungsleistungen soll der Interne Revisor objektiv bleiben und keine

should maintain objectivity and not assume management responsibility.

The purpose of the Standards is to:

1. Delineate basic principles that represent the practice of internal auditing as it should be.
2. Provide a framework for performing and promoting a broad range of value-added internal audit activities.
3. Establish the basis for the evaluation of internal audit performance.
4. Foster improved organizational processes and operations.

The Standards consist of Attribute Standards, Performance Standards, and Implementation Standards. The Attribute Standards address the characteristics of organizations and parties performing internal audit activities. The Performance Standards describe the nature of internal audit activities and provide quality criteria against which the performance of these services can be evaluated. While the Attribute and Performance Standards apply to all internal audit services, the Implementation Standards apply to specific types of engagements.

There is one set of Attribute and Performance Standards, however, there are multiple sets of Implementation Standards: a set for each of the major types of internal audit activity. The Implementation Standards have been established for assurance (A) and consulting (C) activities.

The Standards are part of the Professional Practices Framework. The Professional Practices Framework includes the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, the Standards, and other guidance. Guidance regarding how the Standards might be applied is included in Practice Advisories that are issued by the Professional Issues Committee.

The Standards employ terms that have been given specific meanings that are included in the Glossary. The development and issuance of the Standards

Ausführungsverantwortung übernehmen.

Die Standards dienen folgenden Zwecken:

1. Darstellen der verbindlichen Grundprinzipien der Praxis der Internen Revision.
2. Schaffen eines Rahmens für Ausführung und Verbreitung eines breiten Spektrums wertschöpfender Dienstleistungen der Internen Revision.
3. Festlegen von Beurteilungskriterien für die Leistung der Internen Revision.
4. Fördern von verbesserten Prozessen und Ergebnissen einer Organisation.

Die Standards bestehen aus Attributstandards, Ausführungsstandards und Umsetzungsstandards. Die Attributstandards beschäftigen sich mit den typischen Merkmalen von Organisationen und Beteiligten, die Aufgaben der Internen Revision wahrnehmen. Die Ausführungsstandards beschreiben die Tätigkeitsfelder der Internen Revision und stellen Qualitätskriterien auf, mit denen die Ausführung dieser Leistungen bewertet werden kann. Während die Attribut- und Ausführungsstandards auf alle Arten der Revisionstätigkeit Anwendung finden, beziehen sich die Umsetzungsstandards nur auf bestimmte Leistungsarten.

Während es nur eine Serie Attribut- und Ausführungsstandards gibt, können mehrere Serien Umsetzungsstandards existieren, jeweils für die wichtigsten Arten von Tätigkeiten der Internen Revision. Umsetzungsstandards sind für Prüfungstätigkeiten (A) und Beratungstätigkeiten (C) erstellt worden.

Die Standards sind Teil des Regelwerks der beruflichen Praxis (Professional Practices Framework). Das Regelwerk der beruflichen Praxis umfasst die Definition des Begriffs Interne Revision, den Ethikkodex, die Standards und weitere Anleitungen. Anleitungen zur Anwendung der Standards sind in den Praktischen Ratschlägen enthalten, die das Professional Issues Committee des IIA herausgibt.

In den Standards werden Begriffe verwendet, deren spezifische Bedeutungen im Glossar aufgeführt sind.

is an ongoing process. The Internal Auditing Standards Board engages in extensive consultation and discussion prior to the issuance of the Standards. This includes worldwide solicitation for public comment through the exposure draft process.

All exposure drafts are posted on The IIA's Web site as well as being distributed to all IIA Affiliates. Suggestions and comments regarding the Standards can be sent to:

The Institute of Internal Auditors
Global Practices Center,
Professional Practices Group
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs
FL 32701-4201, USA
E-mail: standards@theiia.org
Web: <http://www.theiia.org>

Weiterentwicklung und Veröffentlichung der Standards sind ein andauernder Prozess. Vor der Veröffentlichung von Standards führt das Internal Auditing Standards Board des IIA breit angelegte Befragungen und Besprechungen durch. Dies umfasst die weltweite, öffentliche Abfrage von Kommentaren im Rahmen des Entwurfsverfahrens.

Alle zur Kommentierung freigegebenen Entwürfe werden sowohl auf der Website des IIA veröffentlicht, als auch an die Mitgliedsverbände des IIA verteilt. Vorschläge und Kommentare betreffs der Standards sind an folgende Anschrift zu richten:

The Institute of Internal Auditors
Global Practices Center,
Professional Practices Group
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs
FL 32701-4201, USA
E-mail: standards@theiia.org
Web: <http://www.theiia.org>

Attribute Standards

1000 – Purpose, Authority, and Responsibility

The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity should be formally defined in a charter, consistent with the Standards, and approved by the Board.

1000.A1 – The nature of assurance services provided to the organization should be defined in the audit charter. If assurances are to be provided to parties outside the organization, the nature of these assurances should also be defined in the charter.

1000.C1 – The nature of consulting services should be defined in the audit charter.

1100 – Independence and Objectivity

The internal audit activity should be independent, and internal auditors should be objective in performing their work.

1110 – Organizational Independence

The chief audit executive should report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities.

1110.A1 – The internal audit activity should be free from interference in determining the scope of internal auditing, performing work, and communicating results.

1120 – Individual Objectivity

Internal auditors should have an impartial, unbiased attitude and avoid conflicts of interest.

1130 – Impairments to Independence or Objectivity

If independence or objectivity is impaired in fact or appearance, the details of the impairment should be disclosed to appropriate parties. The nature of the disclosure will depend upon the impairment.

Attributstandards

1000 – Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung

Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision sind offiziell und in Übereinstimmung mit den Standards in einer Geschäftsordnung (Charter) zu definieren und von der Leitung der Organisation bzw. dem Überwachungsorgan zu genehmigen.

1000.A1 – Die Art der zu erbringenden Prüfungsleistungen ist in der Geschäftsordnung festzulegen. Wenn Prüfungsleistungen für Dritte erbracht werden, sind diese ebenfalls in der Geschäftsordnung zu definieren.

1000.C1 – Die Art der zu erbringenden Beratungsleistungen ist in der Geschäftsordnung festzulegen.

1100 – Unabhängigkeit und Objektivität

Die Interne Revision muss unabhängig sein, und die Internen Revisoren müssen bei der Durchführung ihrer Aufgaben objektiv vorgehen.

1110 – Organisatorische Unabhängigkeit

Der Leiter der Internen Revision (Chief Audit Executive) untersteht der Ebene innerhalb der Organisation, die dafür sorgt, dass die Interne Revision ihre Aufgaben sachgerecht erfüllen kann.

1110.A1 – Die Interne Revision darf bei der Festlegung des Umfangs der Internen Prüfung, der Arbeitsdurchführung und der Berichterstattung nicht behindert werden.

1120 – Persönliche Objektivität

Interne Revisoren müssen unparteiisch und unvoreingenommen sein und Interessenkonflikte vermeiden.

1130 – Beeinträchtigungen von Unabhängigkeit oder Objektivität

Ist die Unabhängigkeit oder Objektivität tatsächlich oder dem Anschein nach beeinträchtigt, so sind den zuständigen Stellen die entsprechenden Einzelheiten offen zu legen. Die Art der Offenlegung hängt von der jeweiligen Beeinträchtigung ab.

1130.A1 – Internal auditors should refrain from assessing specific operations for which they were previously responsible. Objectivity is presumed to be impaired if an internal auditor provides assurance services for an activity for which the internal auditor had responsibility within the previous year.

1130.A2 – Assurance engagements for functions over which the chief audit executive has responsibility should be overseen by a party outside the internal audit activity.

1130.C1 – Internal auditors may provide consulting services relating to operations for which they had previous responsibilities.

1130.C2 – If internal auditors have potential impairments to independence or objectivity relating to proposed consulting services, disclosure should be made to the engagement client prior to accepting the engagement.

1200 – Proficiency and Due Professional Care

Engagements should be performed with proficiency and due professional care.

1210 – Proficiency

Internal auditors should possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. The internal audit activity collectively should possess or obtain the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities.

1210.A1 – The chief audit executive should obtain competent advice and assistance if the internal audit staff lacks the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

1210.A2 – The internal auditor should have sufficient knowledge to identify the indicators of fraud but is not expected to have the expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud.

1130.A1 – Interne Revisoren sollten von der Beurteilung von Geschäftsprozessen absehen, für die sie zuvor verantwortlich waren. Die Objektivität kann als beeinträchtigt angenommen werden, wenn ein Interner Revisor eine Aktivität prüft, für die er im Verlauf des vorangegangenen Jahres verantwortlich war.

1130.A2 – Prüfungen von Organisationseinheiten, für die der Leiter der Internen Revision die Verantwortung trägt, sind von einer Stelle außerhalb der Internen Revision zu überwachen.

1130.C1 – Interne Revisoren können Beratungsleistungen für Geschäftsprozesse erbringen, für die sie früher Verantwortung getragen haben.

1130.C2 – Wenn Interne Revisoren in Verbindung mit einer Beratungsleistung eine mögliche Beeinträchtigung der Unabhängigkeit oder Objektivität sehen, ist dies dem Kunden vor der Annahme des Auftrags offen zu legen.

1200 – Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht

Die Aufträge sind mit Fachkompetenz und erforderlicher beruflicher Sorgfalt durchzuführen.

1210 – Fachkompetenz

Interne Revisoren verfügen über das Wissen, die Fähigkeiten und sonstige Qualifikationen, die erforderlich sind, um ihrer Verantwortung gerecht zu werden. Die Interne Revision muss insgesamt das Wissen, die Fähigkeiten und sonstige Qualifikationen besitzen oder sich beschaffen, die erforderlich sind, um der Verantwortung der Abteilung gerecht zu werden.

1210.A1 – Der Leiter der Internen Revision holt kompetenten Rat und Unterstützung ein, falls es seinen Mitarbeitern an Wissen, Fähigkeiten oder sonstigen Qualifikationen mangelt, die zur teilweisen oder vollständigen Erfüllung des Prüfungsauftrags erforderlich sind.

1210.A2 – Der Interne Revisor verfügt über ausreichendes Wissen, um Indizien für dolose Handlungen zu erkennen. Es wird jedoch nicht erwartet, dass er über den gleichen Umfang an Sachkenntnis und Erfahrung verfügt wie ein Experte für die Aufdeckung und Untersuchung doloser Handlungen.

1210.A3 – Internal auditors should have knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. However, not all internal auditors are expected to have the expertise of an internal auditor whose primary responsibility is information technology auditing.

1210.C1 – The chief audit executive should decline the consulting engagement or obtain competent advice and assistance if the internal audit staff lacks the knowledge, skills, or other competencies needed to perform all or part of the engagement.

1220 – Due Professional Care

Internal auditors should apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.

1220.A1 – The internal auditor should exercise due professional care by considering the:

- Extent of work needed to achieve the engagement's objectives.
- Relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied.
- Adequacy and effectiveness of risk management, control, and governance processes.
- Probability of significant errors, irregularities, or noncompliance.
- Cost of assurance in relation to potential benefits.

1220.A2 – In exercising due professional care the internal auditor should consider the use of computer-assisted audit tools and other data analysis techniques.

1220.A3 – The internal auditor should be alert to

1210.A3 - Interne Revisoren müssen Kenntnisse der grundlegenden Risiken und Kontrollen von Informationstechnologien (IT) sowie der verfügbaren IT-gestützten Prüfungstechniken besitzen, um ihre Aufgaben erfüllen zu können. Allerdings wird nicht von allen Internen Revisoren erwartet, dass sie dieselben Kenntnisse besitzen wie spezialisierte IT-Revisoren.

1210.C1 – Der Leiter der Internen Revision lehnt den Beratungsauftrag ab oder holt kompetenten Rat und Unterstützung ein, wenn die Mitarbeiter der Internen Revision nicht über das Wissen, die Fähigkeiten oder sonstige Qualifikationen verfügen, die zur teilweisen oder vollständigen Erfüllung des Auftrags erforderlich sind.

1220 – Berufliche Sorgfaltspflicht

Interne Revisoren haben jenes Maß an Sorgfalt und Sachkenntnis anzuwenden, das üblicherweise von einem umsichtigen und kompetenten Internen Revisor erwartet werden kann. Berufliche Sorgfaltspflicht ist nicht gleichbedeutend mit Unfehlbarkeit.

1220.A1 – Der Interne Revisor nimmt seine berufliche Sorgfaltspflicht wahr, indem er folgende Punkte beachtet:

- Den zur Erreichung der Prüfungsziele erforderlichen Arbeitsumfang.
- Die relative Komplexität, Wesentlichkeit oder Bedeutung der Sachverhalte, die Gegenstand von Prüfverfahren sind.
- Die Angemessenheit und Effektivität von Risikomanagement-, Kontroll- sowie Führungs- und Überwachungsprozessen.
- Die Wahrscheinlichkeit des Vorliegens bedeutender Fehler, Unregelmäßigkeiten oder der Nichteinhaltung von Vorschriften.
- Die Kosten der Prüfungstätigkeit im Verhältnis zum möglichen Nutzen.

1220.A2 – Im Rahmen seiner beruflichen Sorgfaltspflicht hat der Interne Revisor den Einsatz computergestützter Methoden und weitere Datenanalysetechniken zu berücksichtigen.

1220.A3 – Der Interne Revisor ist sich der wesentlichen

the significant risks that might affect objectives, operations, or resources. However, assurance procedures alone, even when performed with due professional care, do not guarantee that all significant risks will be identified.

1220.C1 – The internal auditor should exercise due professional care during a consulting engagement by considering the:

- Needs and expectations of clients, including the nature, timing, and communication of engagement results.
- Relative complexity and extent of work needed to achieve the engagement's objectives.
- Cost of the consulting engagement in relation to potential benefits.

1230 – Continuing Professional Development

Internal auditors should enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development.

1300 – Quality Assurance and Improvement

The chief audit executive should develop and maintain a quality assurance and improvement program that covers all aspects of the internal audit activity and continuously monitors its effectiveness. This program includes periodic internal and external quality assessments and ongoing internal monitoring. Each part of the program should be designed to help the internal auditing activity add value and improve the organization's operations and to provide assurance that the internal audit activity is in conformity with the Standards and the Code of Ethics.

1310 – Quality Program Assessments

The internal audit activity should adopt a process to monitor and assess the overall effectiveness of the quality program. The process should include

tlichen Risiken bewusst, die sich auf geschäftliche Ziele, Geschäftsprozesse oder Ressourcen auswirken können. Jedoch können die Prüfverfahren der Internen Revision allein, auch wenn sie mit der erforderlichen Sorgfalt durchgeführt werden, nicht sicherstellen, dass alle wesentlichen Risiken erkannt werden.

1220.C1 – Der Interne Revisor nimmt seine berufliche Sorgfaltspflicht wahr, indem er bei einem Beratungsauftrag folgende Punkte beachtet:

- Die Bedürfnisse und Erwartungen der Kunden, die die Art der Beratung, die Zeitvorgaben und die Berichterstattung über die Ergebnisse einschließen.
- Die relative Komplexität und den Umfang der Tätigkeiten zur Erreichung der Ziele des Beratungsauftrags.
- Die Kosten des Beratungsauftrags im Verhältnis zum erwarteten Nutzen.

1230 – Regelmäßige fachliche Weiterbildung

Interne Revisoren erweitern ihr Wissen, ihre Fähigkeiten und ihre sonstigen Qualifikationen durch regelmäßige fachliche Weiterbildung.

1300 – Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung

Der Leiter der Internen Revision entwickelt und pflegt ein Programm zur Qualitätssicherung und -verbesserung, das alle Aufgabengebiete der Internen Revision einbezieht und ihre Effektivität kontinuierlich überwacht. Dieses Programm umfasst regelmäßige interne und externe Beurteilungen sowie eine laufende interne Überwachung der Qualität. Jeder Teil dieses Programms ist so zu konzipieren, dass die Interne Revision zur Wertschöpfung beiträgt und die Geschäftsprozesse der Organisation verbessert. Gleichzeitig hat das Programm sicherzustellen, dass die Interne Revision in Übereinstimmung mit den Standards und dem Ethikkodex arbeitet.

1310 – Beurteilung des Qualitätsprogramms

Die Interne Revision wendet ein Verfahren zur Überwachung und Beurteilung der allgemeinen Effektivität des Qualitätsprogramms an. Dieses

both internal and external assessments

1311 – Internal Assessments

Internal assessments should include:

- Ongoing reviews of the performance of the internal audit activity; and
- Periodic reviews performed through self-assessment or by other persons within the organization, with knowledge of internal audit practices and the Standards.

1312 – External Assessments

External assessments should be conducted at least once every five years by a qualified, independent reviewer or review team from outside the organization. The potential need for more frequent external assessments as well as the qualifications and independence of the external reviewer or review team, including any potential conflict of interest, should be discussed by the CAE with the board. Such discussions should also consider the size, complexity and industry of the organization in relation to the experience of the reviewer or review team.

1320 – Reporting on the Quality Program

The chief audit executive should communicate the results of external assessments to the Board.

1330 – Use of "Conducted in Accordance with the Standards"

Internal auditors are encouraged to report that their activities are "conducted in accordance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing." However, internal auditors may use the statement only if assessments of the quality improvement program demonstrate that the internal audit activity is in compliance with the Standards.

Verfahren sollte sowohl interne als auch externe Beurteilungen umfassen.

1311 – Interne Beurteilungen

Interne Beurteilungen beinhalten:

- Laufende Reviews der Aufgabenerfüllung der Internen Revision, und
- Periodische Reviews durch Selbstbeurteilung oder durch Personen innerhalb der Organisation, die über entsprechende Kenntnisse der Arbeitsmethoden der Internen Revision und der Standards verfügen.

1312 – Externe Beurteilungen

Externe Beurteilungen sollten mindestens alle fünf Jahre von einem qualifizierten unabhängigen Prüfer oder Prüfungsteam durchgeführt werden, der bzw. das nicht der Organisation angehört. Der mögliche Bedarf häufigerer externer Beurteilungen sowie die Fachkenntnis und Unabhängigkeit des externen Prüfers oder Prüfungsteams einschließlich möglicher Interessenkonflikte sollten durch den Leiter der Internen Revision mit dem Überwachungsorgan abgestimmt werden. Diese Abstimmung soll auch Größe, Komplexität und Branche der Organisation im Zusammenhang mit den Erfahrungen des Prüfers oder des Prüfungsteams berücksichtigen.

1320 – Berichterstattung zum Qualitätsprogramm

Der Leiter der Internen Revision sollte der Leitung der Organisation bzw. dem Überwachungsorgan die Ergebnisse der externen Beurteilung mitteilen.

1330 – Gebrauch der Formulierung „In Übereinstimmung mit den Standards durchgeführt“

Internen Revisoren wird nahe gelegt, darauf hinzuweisen, dass ihre Aktivitäten „in Übereinstimmung mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision durchgeführt wurden“. Allerdings dürfen Interne Revisoren diese Formulierung nur dann verwenden, wenn die Beurteilung ihres Qualitätsverbesserungsprogramms ergeben hat, dass sie ihre Tätigkeit in Übereinstimmung mit den Standards ausführen.

1340 – Disclosure of Noncompliance

Although the internal audit activity should achieve full compliance with the Standards and internal auditors with the Code of Ethics, there may be instances in which full compliance is not achieved. When noncompliance impacts the overall scope or operation of the internal audit activity, disclosure should be made to senior management and the Board.

1340 – Offenlegen von Fällen des Nichteinhaltens

Obwohl die Interne Revision in jeder Hinsicht den Standards entsprechen und die Internen Revisoren die Berufsethik einhalten sollten, kann es in Einzelfällen vorkommen, dass ein vollständiges Einhalten nicht erreicht wird. Wenn die Abweichung sich auf den gesamten Umfang der Tätigkeit der Internen Revision auswirkt, sollte dies der Leitung der Organisation und dem Überwachungsorgan berichtet werden.

Performance Standards

2000 – Managing the Internal Audit Activity

The chief audit executive should effectively manage the internal audit activity to ensure it adds value to the organization.

2010 – Planning

The chief audit executive should establish risk-based plans to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals.

2010.A1 – The internal audit activity's plan of engagements should be based on a risk assessment, undertaken at least annually. The input of senior management and the Board should be considered in this process.

2010.C1 – The chief audit executive should consider accepting proposed consulting engagements based on the engagement's potential to improve management of risks, add value, and improve the organization's operations. Those engagements that have been accepted should be included in the plan.

2020 – Communication and Approval

The chief audit executive should communicate the internal audit activity's plans and resource requirements, including significant interim changes, to senior management and to the Board for review and approval. The chief audit executive should also communicate the impact of resource limitations.

2030 – Resource Management

The chief audit executive should ensure that internal audit resources are appropriate, sufficient, and effectively deployed to achieve the approved plan.

Ausführungsstandard

2000 – Leitung der Internen Revision

Der Leiter der Internen Revision führt die Interne Revision effektiv, um ihre wertschöpfende Wirkung für die Organisation sicherzustellen.

2010 – Planung

Der Leiter der Internen Revision legt in der Planung die Prioritäten nach Risikokriterien und entsprechend den Organisationszielen fest.

2010.A1 – Die Prüfungsplanung der Internen Revision erfolgt auf Basis einer Risikobeurteilung, die mindestens einmal pro Jahr durchzuführen ist. Der Input der Leitung der Organisation und des Überwachungsorgans werden dabei berücksichtigt.

2010.C1 – Der Leiter der Internen Revision beurteilt bei der Annahme eines vorgeschlagenen Beratungsauftrags dessen Chance, zur Verbesserung des Risikomanagements, zur Wertschöpfung und zur Verbesserung der Geschäftsprozesse beizutragen. Die angenommenen Aufträge sind in die Planung einzubeziehen.

2020 – Berichterstattung und Genehmigung

Der Leiter der Internen Revision berichtet der Leitung der Organisation und dem Überwachungsorgan über die Planung der Internen Revision, über den Bedarf an Personal und Sachmitteln sowie über zwischenzeitliche wesentliche Änderungen und holt dafür die entsprechende Genehmigung ein. Außerdem berichtet der Leiter der Internen Revision über Folgen etwaiger Ressourcenbeschränkungen.

2030 – Ressourcen-Management

Der Leiter der Internen Revision stellt sicher, dass die Ressourcen der Internen Revision angemessen und ausreichend sind und wirksam eingesetzt werden, um die genehmigte Planung erfüllen zu können.

2040 – Policies and Procedures

The chief audit executive should establish policies and procedures to guide the internal audit activity.

2050 – Coordination

The chief audit executive should share information and coordinate activities with other internal and external providers of relevant assurance and consulting services to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts.

2060 – Reporting to the Board and Senior Management

The chief audit executive should report periodically to the Board and senior management on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan. Reporting should also include significant risk exposures and control issues, corporate governance issues, and other matters needed or requested by the Board and senior management.

2100 – Nature of Work

The internal audit activity should evaluate and contribute to the improvement of risk management, control, and governance processes using a systematic and disciplined approach.

2110 – Risk Management

The internal audit activity should assist the organization by identifying and evaluating significant exposures to risk and contributing to the improvement of risk management and control systems.

2110.A1 – The internal audit activity should monitor and evaluate the effectiveness of the organization's risk management system.

2110.A2 – The internal audit activity should evaluate risk exposures relating to the organization's governance, operations, and information systems regarding the

2040 – Richtlinien und Verfahren

Der Leiter der Internen Revision legt Richtlinien und Verfahren für die Führung der Internen Revision fest.

2050 – Koordinierung

Der Leiter der Internen Revision gibt Informationen an andere interne und externe Stellen weiter, die relevante Prüfungs- und Beratungsleistungen erbringen und koordiniert die Aktivitäten mit diesen, damit eine ordnungsgemäße Abdeckung aller Bereiche erzielt und Doppelarbeiten vermieden werden.

2060 – Berichterstattung an Leitung der Organisation und das Überwachungsorgan

Der Leiter der Internen Revision berichtet regelmäßig an die Leitung der Organisation und das Überwachungsorgan über Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision sowie die Aufgabenerfüllung im Vergleich zur Planung. Die Berichterstattung bezieht auch wesentliche Risikopotenziale, Fragen der Kontrollen, der Führung und Überwachung sowie andere Themen ein, die von der Leitung der Organisation und dem Überwachungsorgan benötigt oder angefordert werden.

2100 – Art der Arbeiten

Durch die Anwendung eines systematischen und zielgerichteten Vorgehens bewertet die Interne Revision Risikomanagement-, Kontroll- sowie Führungs- und Überwachungsprozesse und trägt zu deren Verbesserung bei.

2110 – Risikomanagement

Die Interne Revision unterstützt die Organisation bei der Erkennung und Bewertung wesentlicher Risikopotenziale und leistet Beiträge zur Verbesserung der Risikomanagement- und Kontrollsysteme.

2110.A1 – Die Interne Revision überwacht und bewertet die Effektivität des Risikomanagementsystems der Organisation.

2110.A2 – Die Interne Revision bewertet die Risikopotenziale in der Führung und Überwachung, in den Geschäftsprozessen und in den Informationssystemen der Organisation in Bezug auf:

- Reliability and integrity of financial and operational information.
- Effectiveness and efficiency of operations.
- Safeguarding of assets.
- Compliance with laws, regulations, and contracts.

2110.C1 – During consulting engagements, internal auditors should address risk consistent with the engagement's objectives and be alert to the existence of other significant risks.

2110.C2 – Internal auditors should incorporate knowledge of risks gained from consulting engagements into the process of identifying and evaluating significant risk exposures of the organization.

2120 – Control

The internal audit activity should assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement.

2120.A1 – Based on the results of the risk assessment, the internal audit activity should evaluate the adequacy and effectiveness of controls encompassing the organization's governance, operations, and information systems. This should include:

- Reliability and integrity of financial and operational information.
- Effectiveness and efficiency of operations.
- Safeguarding of assets.
- Compliance with laws, regulations, and contracts.

2120.A2 – Internal auditors should ascertain the extent to which operating and program goals and objectives have been established and conform to those of the organization.

2120.A3 – Internal auditors should review opera-

- Zuverlässigkeit und Integrität von Daten des Rechnungswesens und anderen betrieblichen Informationen.
- Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen.
- Sicherung des Betriebsvermögens.
- Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen und Verträgen.

2110.C1 – Interne Revisoren sprechen Risiken in Verbindung mit den Zielen des Beratungsauftrags an und achten auf andere wesentliche Risiken.

2110.C2 – Interne Revisoren lassen Erkenntnisse über im Rahmen von Beratungsaufträgen entdeckte Risiken in die Prozesse der Risikoerkennung und -bewertung der Organisation einfließen.

2120 – Kontrollen

Die Interne Revision unterstützt die Organisation bei der Aufrechterhaltung wirksamer Kontrollen, indem sie deren Effektivität und Effizienz bewertet sowie kontinuierliche Verbesserungen fördert.

2120.A1 – Auf Basis der Ergebnisse der Risikobewertung beurteilt die Interne Revision die Angemessenheit und Effektivität der Kontrollen, die die Führung und Überwachung der Geschäftsprozesse und Informationssysteme der Organisation umfassen. Dabei sind folgende Faktoren zu berücksichtigen:

- Zuverlässigkeit und Integrität von finanziellen und operativen Informationen.
- Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen.
- Sicherung des Betriebsvermögens.
- Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen und Verträgen.

2120.A2 – Interne Revisoren ermitteln, inwieweit Ziele für Geschäftsprozesse und Programme vorgegeben wurden und ob diese mit den Organisationszielen übereinstimmen.

2120.A3 – Interne Revisoren prüfen Geschäfts-

tions and programs to ascertain the extent to which results are consistent with established goals and objectives to determine whether operations and programs are being implemented or performed as intended.

2120.A4 – Adequate criteria are needed to evaluate controls. Internal auditors should ascertain the extent to which management has established adequate criteria to determine whether objectives and goals have been accomplished. If adequate, internal auditors should use such criteria in their evaluation. If inadequate, internal auditors should work with management to develop appropriate evaluation criteria.

2120.C1 – During consulting engagements, internal auditors should address controls consistent with the engagement's objectives and be alert to the existence of any significant control weaknesses.

2120.C2 – Internal auditors should incorporate knowledge of controls gained from consulting engagements into the process of identifying and evaluating significant risk exposures of the organization.

2130 – Governance

The internal audit activity should assess and make appropriate recommendations for improving the governance process in its accomplishment of the following objectives:

- Promoting appropriate ethics and values within the organization.
- Ensuring effective organizational performance management and accountability.
- Effectively communicating risk and control information to appropriate areas of the organization.
- Effectively coordinating the activities of and communicating information among the Board, external and internal auditors and management.

2130.A1 – The internal audit activity should evaluate the design, implementation, and effective-

prozesse und Programme, um zu ermitteln, inwieweit die Ergebnisse den gesetzten Zielen entsprechen. Damit wird festgestellt, ob Geschäftsprozesse und Programme wie beabsichtigt umgesetzt bzw. ausgeführt werden.

2120.A4 – Zur Bewertung von Kontrollen sind angemessene Kriterien erforderlich. Interne Revisoren ermitteln, inwieweit das Management angemessene Kriterien zur Beurteilung der Zielerreichung festgelegt hat. Soweit die Kriterien angemessen sind, sind sie von Internen Revisoren in der Bewertung zu verwenden. Soweit die Kriterien nicht angemessen sind, sollten die Internen Revisoren gemeinsam mit dem Management angemessene Kriterien entwickeln.

2120.C1 – Interne Revisoren sprechen Kontrollen, die im Einklang mit den Zielen des Beratungsauftrags stehen, an und achten darauf, ob andere wesentliche Schwächen bei den Kontrollen vorhanden sind.

2120.C2 – Interne Revisoren lassen die im Rahmen von Beratungsaufträgen erlangten Kenntnisse über Kontrollen in die Prozesse der Risikerkennung und -bewertung der Organisation einfließen.

2130 – Führung und Überwachung

Die Interne Revisionsfunktion bewertet Führungs- und Überwachungsprozesse und macht Verbesserungsvorschläge, damit durch diese Prozesse folgende Ziele erreicht werden können:

- Fördern ethisch angemessener Normen und Werte in der Organisation
- Sicherstellen der Steuerung von Leistungsmessung und Leistungssteuerung sowie klarer Verantwortlichkeiten in der Organisation
- Wirksame Kommunikation von Risiko- und Kontrollinformationen an die in der Organisation zuständigen Funktionen
- Wirksame Koordination der Aktivitäten und Kommunikation von Leitung der Organisation, Überwachungsorgan, internen und externen Prüfern sowie operativem Management.

2130.A1 – Die Interne Revision soll Gestaltung, Umsetzung und Wirksamkeit der ethikbezogenen

ness of the organization's ethics-related objectives, programs and activities.

2130.C1 – Consulting engagement objectives should be consistent with the overall values and goals of the organization.

2200 – Engagement Planning

Internal auditors should develop and record a plan for each engagement, including the scope, objectives, timing and resource allocations.

2201 – Planning Considerations

In planning the engagement, internal auditors should consider:

- The objectives of the activity being reviewed and the means by which the activity controls its performance.
- The significant risks to the activity, its objectives, resources, and operations and the means by which the potential impact of risk is kept to an acceptable level.
- The adequacy and effectiveness of the activity's risk management and control systems compared to a relevant control framework or model.
- The opportunities for making significant improvements to the activity's risk management and control systems.

2201.A1 – When planning an engagement for parties outside the organization, internal auditors should establish a written understanding with them about objectives, scope, respective responsibilities and other expectations, including restrictions on distribution of the results of the engagement and access to engagement records.

2201.C1 – Internal auditors should establish an understanding with consulting engagement clients about objectives, scope, respective responsibilities, and other client expectations. For significant engagements, this understanding should be documented.

Ziele, Programme und Aktivitäten der Organisation beurteilen.

2130.C1 – Die Ziele eines Beratungsauftrags sollten mit den Wert- und Zielvorstellungen der Organisation übereinstimmen.

2200 – Planung einzelner Aufträge

Interne Revisoren entwickeln für jeden Auftrag eine schriftliche Planung, die Umfang, Ziele, Zeitplan und zugeordnete Ressourcen umfasst.

2201 – Planungsüberlegungen

Bei der Planung eines Auftrags sollten Interne Revisoren folgende Faktoren berücksichtigen:

- Die Ziele des zu prüfenden Tätigkeitsbereichs sowie die Mittel, mit denen dieser seine Leistung überprüft.
- Wesentliche Risiken für den Tätigkeitsbereich, dessen Ziele, Ressourcen, Geschäftsprozesse und die Mittel, mit denen mögliche Folgen der Risiken in einem vertretbaren Rahmen gehalten werden.
- Die Angemessenheit und Effektivität der Risikomanagement- und Kontrollsysteme des betreffenden Tätigkeitsbereichs im Verhältnis zu einem relevanten Risikorahmen oder Risikomodell.
- Die Möglichkeiten, wesentliche Verbesserungen an den Risikomanagement- und Kontrollsystemen des betreffenden Tätigkeitsbereichs vorzunehmen.

2201.A1 – Wenn Interne Revisoren einen Auftrag für organisationsexterne Dritte planen, ist mit dem Dritten eine schriftliche Vereinbarung betreffs Ziel, Umfang, der Verantwortlichkeiten sowie anderer Erwartungen einschließlich Beschränkung der Ergebnisverbreitung und Zugang zu den Auftragsakten zu treffen.

2201.C1 – Die Internen Revisoren vereinbaren mit den Kunden, die Beratungsaufträge erteilen, Ziele, Umfang, jeweilige Verantwortung und andere Erwartungen. Bei größeren Aufträgen ist diese Vereinbarung schriftlich festzuhalten.

2210 – Engagement Objectives

Objectives should be established for each engagement.

2210.A1 – Internal auditors should conduct a preliminary assessment of the risks relevant to the activity under review. Engagement objectives should reflect the results of this assessment.

2210.A2 – The internal auditor should consider the probability of significant errors, irregularities, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives.

2210.C1 – Consulting engagement objectives should address risks, controls, and governance processes to the extent agreed upon with the client.

2220 – Engagement Scope

The established scope should be sufficient to satisfy the objectives of the engagement.

2220.A1 – The scope of the engagement should include consideration of relevant systems, records, personnel, and physical properties, including those under the control of third parties.

2220.A2 – If significant consulting opportunities arise during an assurance engagement, a specific written understanding as to the objectives, scope, respective responsibilities and other expectations should be reached and the results of the consulting engagement communicated in accordance with consulting standards.

2220.C1 – In performing consulting engagements, internal auditors should ensure that the scope of the engagement is sufficient to address the agreed-upon objectives. If internal auditors develop reservations about the scope during the engagement, these reservations should be discussed with the client to determine whether to continue with the engagement.

2210 – Auftragsziele

Für jeden Auftrag sind Ziele festzulegen.

2210.A1 – Vor der Auftragsdurchführung nehmen Interne Revisoren eine Einschätzung der Risiken des zu prüfenden Tätigkeitsbereiches vor. Die Auftragsziele spiegeln diese Einschätzung wider.

2210.A2 – Der Interne Revisor berücksichtigt bei der Festlegung der Prüfungsziele die Wahrscheinlichkeit, dass wesentliche Fehler, Unregelmäßigkeiten, Regelverstöße sowie sonstige Risikopotenziale vorliegen und Vorschriften nicht eingehalten werden.

2210.C1 – Die Ziele eines Beratungsauftrags sollten die Risiken, Kontrollen sowie die Führungs- und Überwachungsprozesse in dem Ausmaß ansprechen, wie sie mit dem Kunden vereinbart wurden.

2220 – Umfang des Auftrags

Der festgelegte Umfang muss ausreichend sein, um das Erreichen der Auftragsziele zu ermöglichen.

2220.A1 – Bei der Festlegung des Prüfungsumfanges sollten relevante Systeme, Aufzeichnungen, Personalausstattung und Vermögensgegenstände einbezogen werden, einschließlich jener, die sich in der Kontrolle Dritter befinden.

2220.A2 – Sollte im Verlauf eines Prüfungsauftrages ein wesentlicher Beratungsbedarf auftreten, wird eine gezielte schriftliche Vereinbarung getroffen, die Ziele, Umfang, Verantwortlichkeiten und weitere Erwartungen umfasst; die daraus resultierenden Ergebnisse werden unter Zugrundelegen der Beratungsstandards kommuniziert.

2220.C1 – Bei der Durchführung von Beratungsaufträgen sollten Interne Revisoren sicherstellen, dass der Umfang des Beratungsauftrags ausreicht, um die vereinbarten Ziele zu erreichen. Wenn bei Internen Revisoren im Verlauf der Arbeiten Zweifel an der Angemessenheit des Umfangs auftreten, sollten diese mit dem Kunden diskutiert werden, um über die Fortführung des Beratungsauftrags zu entscheiden.

2230 – Engagement Resource Allocation

Internal auditors should determine appropriate resources to achieve engagement objectives. Staffing should be based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and available resources.

2240 – Engagement Work Program

Internal auditors should develop work programs that achieve the engagement objectives. These work programs should be recorded.

2240.A1 – Work programs should establish the procedures for identifying, analyzing, evaluating, and recording information during the engagement. The work program should be approved prior to its implementation, and any adjustments approved promptly.

2240.C1 – Work programs for consulting engagements may vary in form and content depending upon the nature of the engagement.

2300 – Performing the Engagement

Internal auditors should identify, analyze, evaluate, and record sufficient information to achieve the engagement's objectives.

2310 – Identifying Information

Internal auditors should identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives.

2320 – Analysis and Evaluation

Internal auditors should base conclusions and engagement results on appropriate analyses and evaluations.

2330 – Recording Information

Internal auditors should record relevant information to support the conclusions and engagement results.

2330.A1 – The chief audit executive should control access to engagement records. The chief

Ressourcenzuteilung für den Auftrag

Interne Revisoren stellen fest, welche Ressourcen erforderlich sind, um die Auftragsziele erreichen zu können. Die personelle Ausstattung hängt von der Bewertung der Art und der Komplexität des Auftrags, den Zeitvorgaben und den zur Verfügung stehenden Ressourcen ab.

2240 – Arbeitsprogramm

Interne Revisoren entwickeln schriftliche Arbeitsprogramme, die dem Erreichen der Auftragsziele dienen.

2240.A1 – In den Arbeitsprogrammen sind die Verfahrensschritte zur Identifizierung, Analyse, Bewertung und Aufzeichnung von Informationen während der Prüfung festzuhalten. Das Arbeitsprogramm ist vor Beginn seiner Umsetzung zu genehmigen; alle späteren Anpassungen sind umgehend zur Genehmigung vorzulegen.

2240.C1 – Form und Inhalt der Arbeitsprogramme für Beratungsaufträge können in Abhängigkeit von der Art des Auftrags variieren.

2300 – Durchführung des Auftrags

Interne Revisoren identifizieren, analysieren, bewerten und dokumentieren Informationen, die ausreichend zum Erreichen der Auftragsziele sind.

2310 – Identifizierung von Informationen

Interne Revisoren identifizieren ausreichende, zuverlässige, relevante und nützliche Informationen zur Erreichung der Auftragsziele.

2320 – Analyse und Bewertung

Interne Revisoren stützen ihre Schlussfolgerungen und Revisionsergebnisse auf geeignete Analysen und Bewertungen.

2330 – Aufzeichnung von Informationen

Interne Revisoren zeichnen die relevanten Informationen zur Begründung der Schlussfolgerungen und Revisionsergebnisse auf.

2330.A1 – Der Leiter der Internen Revision regelt den Zugang zu den Prüfungsunterlagen. Vor der

audit executive should obtain the approval of senior management and/or legal counsel prior to releasing such records to external parties, as appropriate.

2330.A2 – The chief audit executive should develop retention requirements for engagement records. These retention requirements should be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

2330.C1 – The chief audit executive should develop policies governing the custody and retention of engagement records, as well as their release to internal and external parties. These policies should be consistent with the organization's guidelines and any pertinent regulatory or other requirements.

2340 – Engagement Supervision

Engagements should be properly supervised to ensure objectives are achieved, quality is assured, and staff is developed.

2400 – Communicating Results

Internal auditors should communicate the engagement results

2410 – Criteria for Communicating

Communications should include the engagement's objectives and scope as well as applicable conclusions, recommendations, and action plans.

2410.A1 – Final communication of engagement results should, where appropriate, contain the internal auditor's overall opinion and or conclusions.

2410.A2 – Internal auditors are encouraged to acknowledge satisfactory performance in engagement communications.

2410.A3 – When releasing engagement results to parties outside the organization, the communicati-

Freigabe dieser Unterlagen an externe Stellen hat der Leiter der Internen Revision die Genehmigung der Leitung der Organisation, gegebenenfalls auch die Stellungnahme eines Rechtsberaters, einzuholen.

2330.A2 – Der Leiter der Internen Revision legt für die Prüfungsunterlagen Aufbewahrungsfristen fest. Diese Aufbewahrungsfristen sollten den Richtlinien der Organisation und allen einschlägigen behördlichen oder sonstigen Anforderungen genügen.

2330.C1 – Der Leiter der Internen Revision erstellt Richtlinien für die Aufbewahrung der Beratungsunterlagen und legt die Fristen hierfür fest. Ebenso regelt er die Offenlegung dieser Unterlagen an interne und externe Stellen. Die Kriterien sollten den Richtlinien der Organisation und allen einschlägigen behördlichen oder sonstigen Anforderungen genügen.

2340 – Beaufsichtigung der Auftragsdurchführung

Die Durchführung der Aufträge ist in geeigneter Weise zu beaufsichtigen, um sicherzustellen, dass die Ziele erreicht werden, die Qualität gesichert ist und die Weiterentwicklung des Personals gefördert wird.

2400 – Berichterstattung

Interne Revisoren berichten über die Ergebnisse der jeweiligen Prüfungs- bzw. Beratungsaufträge.

2410 – Berichterstattungskriterien

Die Berichterstattung enthält Ziele und Umfang sowie anwendbare Schlussfolgerungen, Empfehlungen und Aktionspläne.

2410.A1 – Der Schlussbericht eines Auftrages enthält, soweit angebracht, eine zusammenfassende Stellungnahme und/oder Schlussfolgerung des Internen Revisors.

2410.A2 – Internen Revisoren wird empfohlen, zufrieden stellende Leistungen im Rahmen der Berichterstattung anzuerkennen.

2410.A3 – Beim Offenlegen von Auftragsergebnissen an organisationsexterne Stellen ist auf Ver-

on should include limitations on distribution and use of the results.

2410.C1 – Communication of the progress and results of consulting engagements will vary in form and content depending upon the nature of the engagement and the needs of the client.

2420 – Quality of Communications

Communications should be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely.

2421 – Errors and Omissions

If a final communication contains a significant error or omission, the chief audit executive should communicate corrected information to all parties who received the original communication.

2430 – Engagement Disclosure of Noncompliance with the Standards

When noncompliance with the Standards impacts a specific engagement, communication of the results should disclose the:

- Standard(s) with which full compliance was not achieved,
- Reason(s) for noncompliance, and
- Impact of noncompliance on the engagement.

2440 – Disseminating Results

The chief audit executive should communicate results to the appropriate parties.

2440.A1 – The chief audit executive is responsible for communicating the final results to parties who can ensure that the results are given due consideration.

2440.A2 – If not otherwise mandated by legal, statutory or regulatory requirements, prior to releasing results to parties outside the organization, the chief audit executive should:

breitungs- und Nutzungsbeschränkungen hinzuweisen.

2410.C1 – Form und Inhalt der Berichterstattung über den Fortschritt und die Ergebnisse von Beratungsaufträgen können, abhängig von der Art des Auftrags und den Bedürfnissen des Kunden, variieren.

2420 – Qualität der Berichterstattung

Revisionsberichte müssen richtig, objektiv, klar, prägnant, konstruktiv und vollständig sein und zeitnah erstellt werden.

2421 – Fehler und Auslassungen

Enthält ein Schlussbericht wesentliche Fehler oder Auslassungen, übermittelt der Leiter der Internen Revision allen Parteien, die den ursprünglichen Bericht erhalten haben, die berichtigten Informationen.

2430 – Offenlegung der Nichteinhaltung der Standards im Rahmen des Auftrags

Falls die Nichteinhaltung der Standards sich auf einen bestimmten Auftrag auswirkt, ist im Revisionsbericht Folgendes offen zu legen:

- Standard(s), der bzw. die nicht vollständig eingehalten wurde(n),
- Grund bzw. Gründe der Nichteinhaltung und
- Auswirkung der Nichteinhaltung.

2440 – Verbreitung der Ergebnisse

Der Leiter der Internen Revision informiert alle zweckmäßigen Parteien über die Ergebnisse.

2440.A1 – Der Leiter der Internen Revision ist dafür verantwortlich, dass die Endergebnisse an diejenigen Beteiligten kommuniziert werden, die sicherstellen können, dass die Ergebnisse angemessene Beachtung finden.

2440.A2 – Soweit durch rechtliche, gesetzliche oder behördliche Regelungen nicht anders vorgesehen, hat der Leiter der Internen Revision vor Weitergabe von Ergebnissen an organisationsexterne Stellen:

- Assess the potential risk to the organization.
- Consult with senior management and/or legal counsel as appropriate
- Control dissemination by restricting the use of the results.

2440.C1 – The chief audit executive is responsible for communicating the final results of consulting engagements to clients.

2440.C2 – During consulting engagements, risk management, control, and governance issues may be identified. Whenever these issues are significant to the organization, they should be communicated to senior management and the Board.

2500 – Monitoring Progress

The chief audit executive should establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management.

2500.A1 – The chief audit executive should establish a follow-up process to monitor and ensure that management actions have been effectively implemented or that senior management has accepted the risk of not taking action.

2500.C1 – The internal audit activity should monitor the disposition of results of consulting engagements to the extent agreed upon with the client.

2600 – Resolution of Management's Acceptance of Risks

When the chief audit executive believes that senior management has accepted a level of residual risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive should discuss the matter with senior management. If the decision regarding residual risk is not resolved, the chief audit executive and senior management should report the matter to the Board for resolution.

- das Risiko für die Organisation zu bewerten,
- sich mit der Leitung der Organisation und/oder wenn erforderlich mit einem Rechtsbeistand abzustimmen,
- die Verbreitung durch Nutzungsbeschränkungen einzuschränken.

2440.C1 – Der Leiter der Internen Revision ist verantwortlich für die Berichterstattung über die Beratungsergebnisse an die Kunden.

2440.C2 – Im Verlauf eines Beratungsauftrags können Problemfelder im Bereich Risikomanagement, Kontrolle sowie Führung und Überwachung erkannt werden. Falls diese für die Organisation von Bedeutung sind, sind sie der Leitung der Organisation und dem Überwachungsorgan zu berichten.

2500 – Überwachung des weiteren Vorgehens

Der Leiter der Internen Revision entwickelt und pflegt ein System zur Überwachung der Erledigung der Feststellungen in Revisionsberichten, die dem Management übergeben wurden.

2500.A1 – Der Leiter der Internen Revision richtet ein Follow-up-Verfahren ein, mit dem überwacht und sichergestellt wird, dass Maßnahmen des Managements wirksam umgesetzt werden oder die Leitung der Organisation das Risiko auf sich genommen hat, keine Maßnahmen zu veranlassen.

2500.C1 – Die Interne Revision überwacht die Umsetzung der Beratungsergebnisse in dem mit dem Kunden vereinbarten Umfang.

2600 – Entscheidung über die Risikoübernahme durch das Management

Ist der Leiter der Internen Revision der Auffassung, dass die Leitung der Organisation ein Restrisiko in einer Größenordnung auf sich genommen hat, die für die Organisation nicht tragbar sein könnte, so hat der Leiter der Internen Revision diese Sachlage mit der Leitung der Organisation zu besprechen. Kann dabei bezüglich des Restrisikos keine gemeinsame Entscheidung getroffen werden, so legen der Leiter der Internen Revision und die Leitung der Organisation die Angelegenheit dem Überwachungsorgan zur Entscheidung vor.

Glossary

Add Value

Value is provided by improving opportunities to achieve organizational objectives, identifying operational improvement, and/or reducing risk exposure through both assurance and consulting services.

Adequate Control

Present if management has planned and organized (designed) in a manner that provides reasonable assurance that the organization's risks have been managed effectively and that the organization's goals and objectives will be achieved efficiently and economically.

Assurance Services

An objective examination of evidence for the purpose of providing an independent assessment on risk management, control, or governance processes for the organization. Examples may include financial, performance, compliance, system security, and due diligence engagements.

Board

A Board is an organization's governing body, such as a Board of directors, supervisory Board, head of an agency or legislative body, Board of governors or trustees of a non profit organization, or any other designated body of the organization, including the audit committee, to whom the chief audit executive may functionally report.

Charter

The charter of the internal audit activity is a formal written document that defines the activity's purpose, authority, and responsibility. The charter should (a) establish the internal audit activity's position within the organization; (b) authorize access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements; and (c) define the scope of internal audit activities.

Glossar

Mehrwert schaffen

Mehrwert wird durch die Verbesserung von Möglichkeiten zum Erreichen der Organisationsziele, das Identifizieren operativer Verbesserungen und/oder das Verringern von Risiken im Rahmen von sowohl Prüfungs- als auch Beratungsleistungen geschaffen.

Angemessene Kontrolle

Ist gegeben, wenn das Management gezielte Planung und Organisation hinreichend zuverlässig sicherstellt, dass die Risiken der Organisation wirksam zu steuern sind und ihre Ziele effizient und wirtschaftlich erreicht werden.

Arbeitsprogramm

*(siehe Engagement Work Program)
(Prüfungsleistungen)*

Die objektive Erbringung von Prüfungsnachweisen, um eine unabhängige Beurteilung des Risikomanagements, der Kontrollen sowie der Führungs- und Überwachungsprozesse der Organisation zu erreichen. Beispielhaft seien hier Prüfungen in den Bereichen Finanzen, Leistungserbringung, Compliance, Sicherheit der Systeme und Due Diligence genannt.

Überwachungsorgan

Überwachungsorgan ist das leitende Gremium einer Organisation, zum Beispiel ein Verwaltungsrat, Aufsichtsrat, die Leitung einer Behörde oder einer gesetzgebenden Körperschaft, das Direktorium oder Kuratorium einer Non Profit-Organisation oder jedes andere definierte Organ, einschließlich des Prüfungsausschusses (Audit Committee), an das der Leiter der Internen Revision funktional berichtet.

Geschäftsordnung

Die Geschäftsordnung der Internen Revision ist ein offizielles schriftliches Dokument, das Aufgabenstellung, Befugnisse und Verantwortung der Internen Revision festlegt. Die Geschäftsordnung muss (a) die Stellung der Internen Revision innerhalb der Organisation festlegen, (b) den Zugang zu den Aufzeichnungen, zur Belegschaft und zu den Vermögensgegenständen sichern, die für die Erfüllung von Prüfungs- und Beratungsaufträgen relevant sind und (c) den Umfang der Tätigkeiten der Internen Revision festlegen.

Chief Audit Executive

Top position within the organization responsible for internal audit activities. Normally, this would be the internal audit director. In the case where internal audit activities are obtained from outside service providers, the chief audit executive is the person responsible for overseeing the service contract and the overall quality assurance of these activities, reporting to senior management and the Board regarding internal audit activities, and follow-up of engagement results. The term also includes such titles as general auditor, chief internal auditor, and inspector general.

Code of Ethics

The Code of Ethics of The Institute of Internal Auditors (IIA) are Principles relevant to the profession and practice of internal auditing, and Rules of Conduct that describe behavior expected of internal auditors. The Code of Ethics applies to both parties and entities that provide internal audit services. The purpose of the Code of Ethics is to promote an ethical culture in the global profession of internal auditing.

Compliance

Conformity and adherence to policies, plans, procedures, laws, regulations, contracts, or other requirements.

Conflict of Interest

Any relationship that is or appears to be not in the best interest of the organization. A conflict of interest would prejudice an individual's ability to perform his or her duties and responsibilities objectively.

Consulting Services

Advisory and related client service activities, the nature and scope of which are agreed with the client and which are intended to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes without the internal auditor assuming management responsibility. Examples include counsel, advice, facilitation and training.

Control

Any action taken by management, the Board, and other parties to manage risk and increase the like-

Leiter der Internen Revision

Spitzenposition innerhalb der Organisation mit der Verantwortung für die Interne Revision. Im Normalfall ist dies der Leiter der Internen Revision. Wenn Leistungen im Bereich der Internen Revision von externen Dienstleistern erbracht werden, ist der Leiter der Internen Revision die Person, die für die Überwachung des Dienstleistungsvertrages und die Qualitätssicherung dieser Aktivitäten verantwortlich ist und an die Leitung der Organisation und das Überwachungsorgan über die Aktivitäten der Internen Revision sowie die Umsetzung der Massnahmenvereinbarungen berichtet. Der Begriff umfasst auch Bezeichnungen wie Höchster Prüfer, Leitender Revisor; Generalinspekteur.

Ethikkodex

Der Ethikkodex des Institute of Internal Auditors (IIA) enthält die Prinzipien für den Berufsstand und die Praxis der Internen Revision sowie Regeln für das von Internen Revisoren erwartete Verhalten. Der Ethikkodex gilt sowohl für Personen als auch für Organisationen, die Interne Revisionsleistungen erbringen. Zweck des Ethikkodex ist es, eine ethische Kultur innerhalb des gesamten Berufsstandes der Internen Revision zu fördern.

Einhalten von Vorschriften

Übereinstimmen mit und Einhalten von Richtlinien, Planungen, Verfahrensanweisungen, Gesetzen, Verordnungen, Verträgen und anderen Vorgaben.

Interessenkonflikt

Jegliche Beziehung, die tatsächlich oder dem Anschein nach dem besten Interesse der Organisation entgegensteht. Ein Interessenkonflikt würde die Fähigkeit einer Person beeinträchtigen, ihren Aufgaben und Pflichten objektiv nachzugehen.

Beratungsleistungen

Beratungs- und ähnliche Kundendienstleistungen, deren Art und Umfang mit dem Kunden vereinbart sind und die der Wertschöpfung sowie der Verbesserung von Führung und Überwachung, Risikomanagement und Kontroll- und Steuerungsprozessen der Organisation dienen sollen, ohne Übernahme von Ausführungsverantwortung durch den Internen Revisor. Beispielhaft seien Beratung, Moderation und Schulung genannt.

Kontrollen

Jede Maßnahme der Leitung der Organisation, des Überwachungsorgans oder anderer Stellen,

likelihood that established objectives and goals will be achieved. Management plans, organizes, and directs the performance of sufficient actions to provide reasonable assurance that objectives and goals will be achieved.

Control Environment

The attitude and actions of the Board and management regarding the significance of control within the organization. The control environment provides the discipline and structure for the achievement of the primary objectives of the system of internal control. The control environment includes the following elements:

- Integrity and ethical values.
- Management's philosophy and operating style.
- Organizational structure.
- Assignment of authority and responsibility.
- Human resource policies and practices.
- Competence of personnel.

Control Processes

The policies, procedures, and activities that are part of a control framework, designed to ensure that risks are contained within the risk tolerances established by the risk management process.

Engagement

A specific internal audit assignment, task, or review activity, such as an internal audit, Control Self-Assessment review, fraud examination, or consultancy. An engagement may include multiple tasks or activities designed to accomplish a specific set of related objectives.

die dazu dient, Risiken zu steuern und die Wahrscheinlichkeit zu erhöhen, dass gesetzte Ziele erreicht werden. Das Management plant, organisiert und steuert die Durchführung ausreichender Maßnahmen, durch die die Zielerreichung soweit wie möglich gewährleistet wird.

Kontrollumfeld

Die Einstellung und die Handlungen von Überwachungsorgan, Leitung der Organisation und Management im Hinblick auf die Bedeutung der Kontrollen in der Organisation. Das Kontrollumfeld bestimmt den Rahmen und die Struktur für das Erreichen der Hauptziele eines Internen Kontrollsystems. Zum Kontrollumfeld gehören folgende Elemente:

- Integrität und ethische Werte.
- Philosophie und Arbeitsstil des Managements.
- Organisatorische Struktur.
- Zuordnung von Befugnissen und Verantwortung.
- Personalpolitik und deren Umsetzung.
- Fachkompetenz der Mitarbeiter.

Kontrollprozesse

Richtlinien, Verfahren und Aktivitäten, die Teil des Kontrollsystems sind und den Zweck verfolgen, dass die Risiken die im Risikomanagementprozess vorgegebenen Risikotoleranzen nicht übersteigen.

Dolose Handlungen

(siehe Fraud)

Einhalten von Vorschriften

(siehe Compliance)

Auftrag

Ein bestimmter Prüfungsauftrag, eine spezielle Aufgabe oder Prüftätigkeit wie beispielsweise eine interne Prüfung, Selbstbeurteilung von Kontrollen, Untersuchung doloser Handlungen oder Beratung. Ein Auftrag kann eine Vielzahl an Aufgaben oder Aktivitäten umfassen, die auf das Erreichen bestimmter Ziele ausgerichtet sind.

Engagement Objectives

Broad statements developed by internal auditors that define intended engagement accomplishments.

Engagement Work Program

A document that lists the procedures to be followed during an engagement, designed to achieve the engagement plan.

External Service Provider

A person or firm, outside of the organization, who has special knowledge, skill, and experience in a particular discipline.

Fraud

Any illegal acts characterized by deceit, concealment or violation of trust. These acts are not dependent upon the application of threat of violence or of physical force. Frauds are perpetrated by parties and organizations to obtain money, property or services; to avoid payment or loss of services; or to secure personal or business advantage.

Governance

The combination of processes and structures implemented by the Board in order to inform, direct, manage and monitor the activities of the organization toward the achievement of its objectives.

Impairments

Impairments to individual objectivity and organizational independence may include personal conflicts of interest, scope limitations, restrictions on access to records, personnel, and properties, and resource limitations (funding).

Auftragsziele

Weitgefasste Aussagen, die von Internen Revisoren erarbeitet werden und in denen die beabsichtigte Zielrealisierung des Auftrags festgelegt wird.

Arbeitsprogramm

Dokument, das die im Verlauf eines Auftrages zur Umsetzung des Auftragsplans auszuführenden Tätigkeiten aufführt.

Ethikkodex

(siehe Code of Ethics)

Externer Dienstleister

Eine Person oder ein Unternehmen außerhalb der Organisation mit speziellen Kenntnissen, Fähigkeiten und Erfahrungen in einem bestimmten Fachgebiet.

Dolose Handlungen

Illegale Handlungen, die sich in vorsätzlicher Täuschung, Verschleierung oder Vertrauensmissbrauch ausdrücken. Diese Handlungen sind nicht abhängig von Gewaltandrohung oder Anwendung körperlicher Gewalt. Dolose Handlungen werden von Beteiligten und Organisationen begangen, um in den Besitz von Geldern, Vermögensgegenständen oder Dienstleistungen zu gelangen, um Zahlungen oder den Verlust von Leistungen zu vermeiden oder um sich einen persönlichen oder geschäftlichen Vorteil zu verschaffen.

Führung und Überwachung

(siehe Governance)

Geschäftsordnung

(siehe Charter)

Führung und Überwachung

Die Gesamtheit der Abläufe und Strukturen, die von der Leitung der Organisation eingeführt sind, um die zur Zielerreichung der Organisation erforderlichen Aktivitäten zu informieren, zu leiten, zu betreiben und zu überwachen.

Beeinträchtigungen

Beeinträchtigungen der individuellen Objektivität sowie der organisatorisch geforderten Unabhängigkeit können durch persönliche Interessenkonflikte, Einschränkungen des Prüfungsumfanges, Zugangsbeschränkungen zu Unterlagen, Belegschaft und Vermögensgegenständen sowie Ressourcenbeschränkungen (Geldmittel) entstehen.

Independence

The freedom from conditions that threaten objectivity or the appearance of objectivity. Such threats to objectivity must be managed at the individual auditor, engagement, functional and organizational levels.

Internal Audit Activity

A department, division, team of consultants, or other practitioner(s) that provides independent, objective assurance and consulting services designed to add value and improve an organization's operations. The internal audit activity helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

Management

Objectivity

An unbiased mental attitude that allows internal auditors to perform engagements in such a manner that they have an honest belief in their work

Unabhängigkeit

Fehlen von Umständen, die die Objektivität und den Objektivitätsanschein bedrohen. Solche Bedrohungen sind auf der Ebene des einzelnen Revisors, eines Auftrags, funktional und organisationsbezogen zu berücksichtigen.

Interessenkonflikt

(siehe Conflict of Interest)

Interne Revision

Eine Abteilung, ein Bereich der Organisation, Team von Beratern oder anderen Fachleuten, die unabhängige, objektive Prüfungs- und Beratungsleistungen erbringen, die darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern. Die Interne Revision unterstützt die Organisation bei der Erreichung ihrer Ziele, indem sie mit einem systematischen und zielgerichteten Ansatz die Effektivität des Risikomanagements, der Kontrollen und der Führungs- und Überwachungsprozesse bewertet und diese verbessern hilft.

Kontrollen

(siehe Control)

Kontrollprozesse

(siehe Control Processes)

Kontrollumfeld

(siehe Control Environment)

Leiter der Internen Revision

(siehe Chief Audit Executive)

Leitung der Organisation

(siehe Senior Management)

Management

Die Gesamtheit der Führungskräfte, die Aktivitäten steuern und Mitarbeiter überwachen, um gemeinsame geschäftliche Ziele zu verfolgen. Zusätzlich: Alle Führungskräfte, die im Organigramm in den Ebenen unterhalb der Leitung der Organisation angesiedelt sind.

Mehrwert schaffen

(siehe Add Value)

Objektivität

Eine unvoreingenommene geistige Haltung, die Internen Revisoren ermöglicht, Aufträge so durchzuführen, dass sie von ihrem Arbeitsergebnis und

product and that no significant quality compromises are made. Objectivity requires internal auditors not to subordinate their judgment on audit matters to that of others.

Organization

Professional Issues Committee

Programs

Residual Risks

The risk remaining after management takes action to reduce the impact and likelihood of an adverse event, including control activities in responding to a risk.

Risk

The possibility of an event occurring that will have an impact on the achievement of objectives. Risk is measured in terms of impact and likelihood.

Risk Management

A process to identify, assess, manage, and control potential events or situations, to provide reasonable assurance regarding the achievement of the organization's objectives.

Senior Management

Should

The use of the word "should" in the Standards represents a mandatory obligation.

davon, dass keine Kompromisse bezüglich der Qualität eingegangen sind, überzeugt sind. Objektivität verlangt von Internen Revisoren, sich bei der Beurteilung von geprüften Sachverhalten nicht von der Meinung anderer Personen beeinflussen zu lassen.

Organisation

Der Begriff „Organisation“ umfasst alle Unternehmen unabhängig von ihrer Rechtsform sowie Körperschaften, Behörden, Non-Profit-Organisationen und sonstige Organisationen.

Fachausschuss

Ausschuss für Fachfragen des IIA.

Programme

Ein definiertes Projekt, eine Reihe koordinierter Aktivitäten, vorgegebene Pläne, Ablauf von Tätigkeiten oder Verfahren, jeweils mit der Absicht, ein Ziel oder ein gewünschtes Ergebnis anzustreben.

Prüfungsleistungen

(siehe Assurance Services)

Restrisiken

Unter Berücksichtigung risikobezogener Kontrollen verbleibendes Risiko, nachdem das Management Maßnahmen ergriffen hat, um Auswirkungen und Wahrscheinlichkeit eines unerwünschten Ereignisses zu verringern.

Risiko

Die Möglichkeit des Eintretens eines Ereignisses, das sich auf das Erreichen von Zielen auswirkt. Risiko wird im Hinblick auf seine Auswirkungen und deren Eintrittswahrscheinlichkeit bewertet.

Risikomanagement

Ein Prozess zur Identifikation, Beurteilung, Steuerung, und Kontrolle möglicher Ereignisse oder Situationen mit dem Ziel, eine angemessene Sicherheit in Bezug auf das Erreichen der Ziele einer Organisation zu erreichen.

Leitung der Organisation

Operative Unternehmensleitung: Geschäftsführung, Vorstand, operativ verantwortliche Verwaltungsräte etc.

soll

In den Standards bedeutet die Verwendung des Ausdrucks „soll“ eine bindende Verpflichtung.

Standard

A professional pronouncement promulgated by the Internal Auditing Standards Board that delineates the requirements for performing a broad range of internal audit activities, and for evaluating internal audit performance.

Standard

Eine vom Internal Auditing Standards Board des IIA veröffentlichte berufsständische Verlautbarung, welche die Anforderungen an das Ausführen eines breiten Spektrums von Aktivitäten der Internen Revision sowie die Beurteilung von deren Qualität beschreibt.