

Die Global Internal Audit Standards

Die Struktur umfasst fünf Domains, 15 Prinzipien und 52 Standards

Domain I

Zielsetzung der Internen Revision

Die Interne Revision stärkt die Fähigkeit der Organisation, Werte zu schaffen, zu schützen und zu erhalten, indem sie dem Leitungs- und Überwachungsorgan und dem Management unabhängige, risikobasierte und objektive Prüfungssicherheit, Beratung, Erkenntnisse und Voraussicht liefert.

Die Interne Revision verbessert die Organisation in

- der erfolgreichen Realisierung ihrer Ziele,
- den Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen,
- der Entscheidungsfindung und Aufsicht,
- der Reputation und Glaubwürdigkeit bei ihren Stakeholdern,
- der Fähigkeit, dem öffentlichen Interesse zu dienen.

Die Interne Revision ist am wirksamsten, wenn

- sie von kompetenten Internen Revisorinnen und Revisoren unter Einhaltung der im öffentlichen Interesse festgelegten Global Internal Audit Standards durchgeführt wird,
- sie unabhängig positioniert und dem Leitungs- und Überwachungsorgan direkt unterstellt ist,
- Interne Revisorinnen und Revisoren frei von unangemessener Einflussnahme sind und sich zu objektiver Beurteilung verpflichtet haben.

Domain II

Ethik und Professionalität

1

Prinzip 1 Zeige Integrität

- Standard 1.1 Aufrichtigkeit und berufliche Courage
- Standard 1.2 Ethische Erwartungen der Organisation
- Standard 1.3 Rechtmäßiges und ethisches Verhalten

2

Prinzip 2 Wahre Objektivität

- Standard 2.1 Individuelle Objektivität
- Standard 2.2 Wahrung der Objektivität
- Standard 2.3 Offenlegung von Beeinträchtigungen der Objektivität

3

Prinzip 3 Zeige Kompetenz

- Standard 3.1 Kompetenz
- Standard 3.2 Kontinuierliche Berufliche Weiterbildung

4

Prinzip 4 Wende berufliche Sorgfalt an

- Standard 4.1 Einhaltung der Global Internal Audit Standards
- Standard 4.2 Berufliche Sorgfalt
- Standard 4.3 Professionelle Skepsis

5

Prinzip 5 Wahre Vertraulichkeit

- Standard 5.1 Verwendung von Informationen
- Standard 5.2 Schutz von Informationen

Domain III

Governance der Internen Revision

6

Prinzip 6 Autorisierung durch das Leitungs- und Überwachungsorgan

- Standard 6.1 Mandat der Internen Revision
- Standard 6.2 Geschäftsordnung der Internen Revision
- Standard 6.3 Unterstützung durch Geschäftsleitung und Überwachungsorgan

7

Prinzip 7 Unabhängigkeit

- Standard 7.1 Organisatorische Unabhängigkeit
- Standard 7.2 Qualifikation der Revisionsleitung

8

Prinzip 8 Aufsicht durch das Leitungs- und Überwachungsorgan

- Standard 8.1 Interaktion mit dem Leitungs- und Überwachungsorgan
- Standard 8.2 Ressourcen
- Standard 8.3 Qualität
- Standard 8.4 Externe Qualitätsbeurteilung

Domain IV

Leitung der Internen Revision

9

Prinzip 9 Plane strategisch

- Standard 9.1 Verstehen von Governance-, Risikomanagement- und Kontrollprozessen
- Standard 9.2 Revisionsstrategie
- Standard 9.3 Methoden
- Standard 9.4 Revisionsplan
- Standard 9.5 Koordination und Vertrauen

10

Prinzip 10 Manage Ressourcen

- Standard 10.1 Management finanzieller Ressourcen
- Standard 10.2 Management personeller Ressourcen
- Standard 10.3 Technologische Ressourcen

11

Prinzip 11 Kommuniziere wirksam

- Standard 11.1 Aufbau von Beziehungen und Kommunikation mit Stakeholdern
- Standard 11.2 Wirksame Kommunikation
- Standard 11.3 Kommunikation von Ergebnissen
- Standard 11.4 Fehler und Auslassungen
- Standard 11.5 Kommunikation der Risikoakzeptanz

12

Prinzip 12 Verbessere die Qualität

- Standard 12.1 Interne Qualitätsbeurteilung
- Standard 12.2 Leistungsmessung
- Standard 12.3 Überwachung und Verbesserung der Leistung bei der Durchführung von Aufträgen

Domain V

Erbringung von Revisionsleistungen

13

Prinzip 13 Plane Aufträge wirksam

- Standard 13.1 Auftragskommunikation
- Standard 13.2 Risikobeurteilung zu einem Auftrag
- Standard 13.3 Auftragsziele und Auftragsumfang
- Standard 13.4 Bewertungskriterien
- Standard 13.5 Auftragsressourcen
- Standard 13.6 Arbeitsprogramm

14

Prinzip 14 Führe die Auftragsarbeiten aus

- Standard 14.1 Sammeln von Informationen für Analysen und Bewertungen
- Standard 14.2 Analysen und potenzielle Feststellungen
- Standard 14.3 Bewertung von Feststellungen
- Standard 14.4 Empfehlungen und Maßnahmenpläne
- Standard 14.5 Gesamturteil zu einem Auftrag
- Standard 14.6 Auftragsdokumentation

15

Prinzip 15 Kommuniziere Auftragsergebnisse und überwache Maßnahmenpläne

- Standard 15.1 Abschlusskommunikation
- Standard 15.2 Bestätigung der Umsetzung von Empfehlungen oder Maßnahmenplänen