

AIIA Standards per la pratica professionale dell'internal auditing e Manuale di internal auditing

I cinque standard generali sono scritti in **NERETTO MAIUSCOLO**

I venticinque standard particolari in **neretto minuscolo**

Per ciascuno standard particolare sono indicate linee guida

- 100 INDIPENDENZA** - GLI INTERNAL AUDITORS DEVONO ESSERE INDIPENDENTI DALLE ATTIVITA' OGGETTO DELLA LORO VERIFICA.
- 110 Collocazione organizzativa** - La collocazione organizzativa della Funzione di Internal Auditing deve consentire il raggiungimento dei suoi obiettivi istituzionali.
- 120 Obiettività** - Gli Internal Auditors devono svolgere il loro ruolo con obiettività.
- 200 COMPETENZA PROFESSIONALE** - GLI INTERNAL AUDITORS DEVONO ESSERE SVOLTI CON COMPETENZA E CON DILIGENZA PROFESSIONALE.
- Per la Funzione di Internal Auditing**
- 210 Risorse Umane** - La Funzione Internal Auditing deve garantire che la competenza tecnica e la formazione culturale degli Internal Auditors siano adeguate agli audit da effettuare.
- 220 Conoscenze, Capacità e Competenze** - La Funzione Internal Auditing deve possedere o procurarsi altrove le conoscenze, le capacità e le competenze necessarie per assolvere le proprie responsabilità.
- 230 Supervisione** - La Funzione Internal Auditing deve garantire che gli audit siano soggetti ad adeguata supervisione.
- Per l'Internal Auditor**
- 240 Conformità agli Standards di Comportamento** - Gli Internal Auditors devono operare in conformità agli Standards professionali di comportamento.
- 250 Conoscenze, Capacità e Competenze** - Gli Internal Auditors devono possedere le conoscenze, le capacità e le competenze necessarie per lo svolgimento degli audit.
- 260 Relazioni interpersonali e comunicazione** - Gli Internal Auditors devono essere esperti in rapporti interpersonali e saper comunicare efficacemente.
- 270 Aggiornamento professionale** - Gli Internal Auditors devono assicurare il mantenimento della loro competenza professionale mediante un continuo aggiornamento.
- 280 Diligenza professionale** - Gli Internal Auditors devono esercitare diligenza professionale nell'esecuzione degli audit.
- 300 FINALITA' DELL'ATTIVITA'** - L'ATTIVITA' DELL'INTERNAL AUDITING DEVE ESTENDERSI ALLA VERIFICA E ALLA VALUTAZIONE DELLA ADEGUATEZZA E DELL'EFFICACIA DEL CONTROLLO INTERNO DELLA ORGANIZZAZIONE, NONCHE' DELLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI SVOLTE PER L'ASSOLVIMENTO DELLE RESPONSABILITA' ASSEGNATE.
- 310 Affidabilità ed integrità delle informazioni** - Gli Internal Auditors devono verificare l'affidabilità e l'integrità delle informazioni finanziarie, operative o gestionali, nonché i mezzi usati per raccogliere, misurare, classificare e riportare tali informazioni.
- 320 Aderenza a politiche, piani, procedure, leggi e regolamenti** - Gli Internal Auditors devono verificare i sistemi in essere per assicurare l'osservanza di quelle politiche, piani, procedure, leggi e regolamenti che potrebbero incidere significativamente sulle operazioni e sulla reportistica, ed accertare l'effettivo rispetto da parte dell'organizzazione.
- 330 Salvaguardia del patrimonio aziendale** - Gli Internal Auditors hanno il compito di verificare i mezzi posti in atto per la salvaguardia del patrimonio aziendale ed eventualmente accertarne l'effettiva esistenza.
- 340 Utilizzo economico ed efficiente delle risorse** - Gli Internal Auditors devono valutare l'economicità e l'efficienza con cui le risorse vengono utilizzate.
- 350 Raggiungimento degli obiettivi e dei traguardi stabiliti per operazioni e programmi** - Gli Internal Auditors devono esaminare le operazioni ed i programmi per accertare che i risultati ottenuti siano in linea con gli obiettivi ed i traguardi fissati e che le operazioni ed i programmi vengano eseguiti come previsto.
- 400 SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' DI AUDITING** - L'ATTIVITA' DI AUDITING INCLUDE LA PIANIFICAZIONE DELL'AUDIT, L'ESAME E LA VALUTAZIONE DELLE INFORMAZIONI, LA COMUNICAZIONE DEI RISULTATI ED IL FOLLOW-UP.
- 410 Pianificazione dell'audit** - Gli Internal Auditors devono pianificare accuratamente ogni audit.
- 420 Esame e valutazione delle informazioni** - Gli Internal Auditors devono raccogliere, interpretare e documentare le informazioni su cui si fondano i risultati dell'audit.

- 430 **Stesura del Rapporto di Audit** - Gli Internal Auditors devono riferire i risultati del loro lavoro tramite un Rapporto di Audit.
- 440 **Follow-up** - Gli Internal Auditors devono dar seguito all'audit per assicurarsi che adeguate azioni correttive siano state intraprese nei confronti dei rilievi riportati.
- 500 **GESTIONE DELLA FUNZIONE INTERNAL AUDITING - IL RESPONSABILE DELLA FUNZIONE DI INTERNAL AUDITING DEVE GESTIRE ADEGUATAMENTE LA FUNZIONE.**
- 510 **Finalità, poteri e responsabilità** - Finalità, poteri e responsabilità della Funzione dovrebbero essere indicati in un formale documento scritto.
- 520 **Pianificazione** - Il Responsabile dell'Internal Auditing deve definire piani per l'attuazione della propria missione.
- 530 **Politiche e Procedure** - Il Responsabile dell'Internal Auditing deve predisporre politiche e procedure scritte che servano a guida al Personale della Funzione.
- 540 **Direzione e Sviluppo del Personale** - Il Responsabile dell'Internal Auditing deve definire un programma per la selezione e lo sviluppo delle risorse umane della Funzione.
- 550 **Revisori Esterni** - Il Responsabile della Funzione Internal Auditing deve assicurare che vi sia coordinamento tra il lavoro svolto dagli Internal Auditors e quello dei Revisori Esterni.
- 560 **Assicurazione Qualità** - Il Responsabile dell'Internal Auditing deve avviare, definire e mantenere un programma di Assicurazione Qualità per valutare l'attività della Funzione.