

# **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ**

---

# Любую организацию можно представить в виде бизнес-процессов?

- Да
- Нет
- Вопрос поставлен некорректно
- Разбудите ближе к сессии

Пример бизнес-процессов университета:

Отдел приема студентов:

- Прием и обработка заявок на поступление
- Организация вступительных экзаменов и тестирований
- Ведение базы данных студентов
- Профорientационные мероприятия
- Поддержка студентов в процессе обучения

Учебный отдел:

- Разработка и обновление учебных планов и программ
- Организация учебного процесса (лекции, семинары, практика)
- Контроль успеваемости студентов
- Проведение промежуточной и итоговой аттестации
- Внедрение новых технологий в образовательный процесс

Научно-исследовательский отдел:

- Организация и проведение научных исследований
- Привлечение студентов и преподавателей к научной работе
- Участие в международных научных проектах
- Публикация научных результатов

Международный отдел:

- Развитие международного сотрудничества
- Организация обмена студентами и преподавателями
- Реализация совместных образовательных и научных программ
- Поддержка иностранных студентов и преподавателей

Административно-хозяйственный отдел:

- Управление имуществом университета (помещения, оборудование)
- Обеспечение безопасности на территории университета
- Организация питания студентов и сотрудников
- Обслуживание и ремонт оборудования

Бухгалтерия:

- Ведение бухгалтерского учета
- Начисление заработной платы сотрудникам
- Расчет и уплата налогов

# Примеры нарезки процесса «Производство»

1. Планирование  
производства

2. Закупка  
материалов

3. Производство  
товара

4. Контроль  
качества

5. Упаковка  
товара

1. Обработка

2. Сборка

3. Тестирование  
продукции

1. Планирование  
производства

2. Управление  
запасами

3. Производство  
продукции

4. Контроль  
качества

5. Упаковка и  
маркировка  
товара

10. Обучение  
персонала

9. Модернизация  
оборудования

8. Управление  
рисками

7. Послепродажное  
обслуживание

6. Отгрузка  
продукции

# Что такое бизнес-процесс?

- Действия
- Цель
- Связанные элементы

Не существует единого определения. Пример ГОСТ Р ИСО 9000-2015:

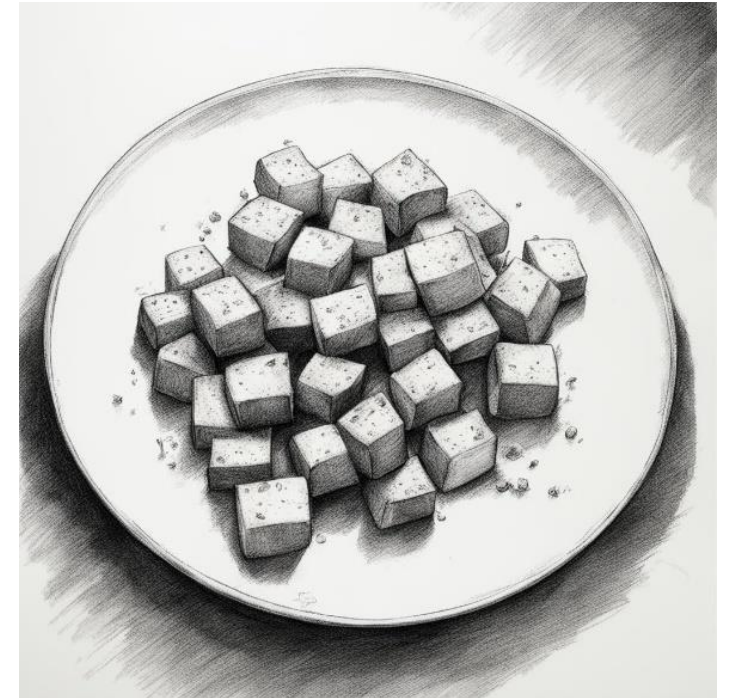
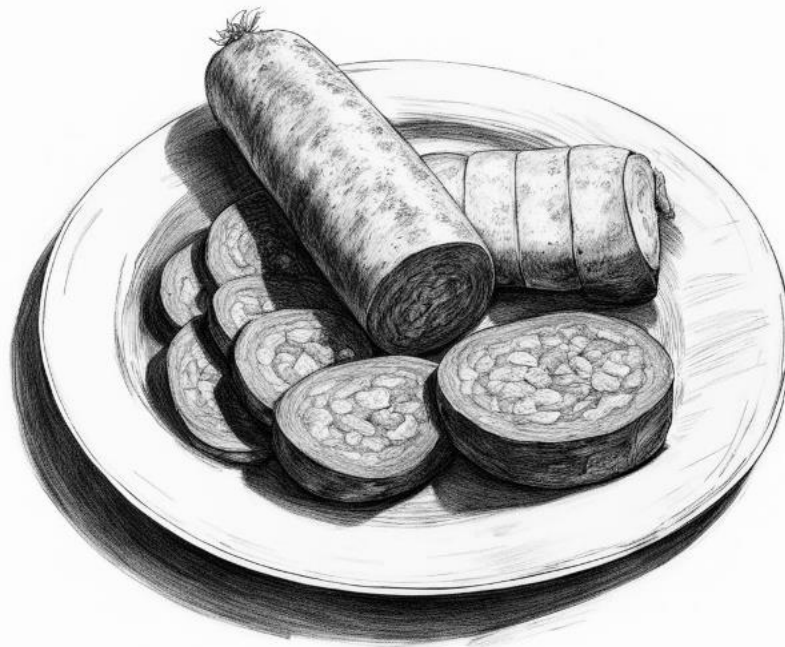
Процесс - совокупность взаимосвязанных и (или) взаимодействующих видов деятельности, использующих входы для получения намеченного результата.

При этом:

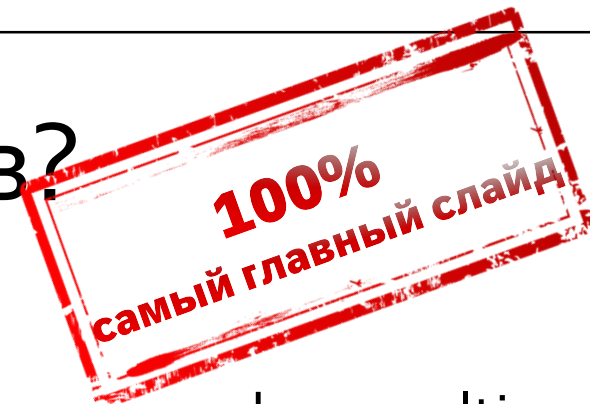
- В зависимости от контекста "намеченный результат" называется выходом, продукцией или услугой .
- Входами для процесса обычно являются выходы других процессов, а выходы процессов обычно являются входами для других процессов.
- Два или более взаимосвязанных и взаимодействующих процессов совместно могут также рассматриваться как процесс.
- Процессы в организации, как правило, планируются и осуществляются в управляемых условиях с целью добавления ценности.

# Как представить бизнес-процесс?

- Упрощение
- Удобство использования
- Системность



# Зачем нужен аудит процессов?



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.

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Миссия внутреннего аудита - сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

# Как проверять бизнес-процессы? Законов нет

Схема или карта бизнес-процесса – инструмент аудитора с момента подготовки до завершения аудита.

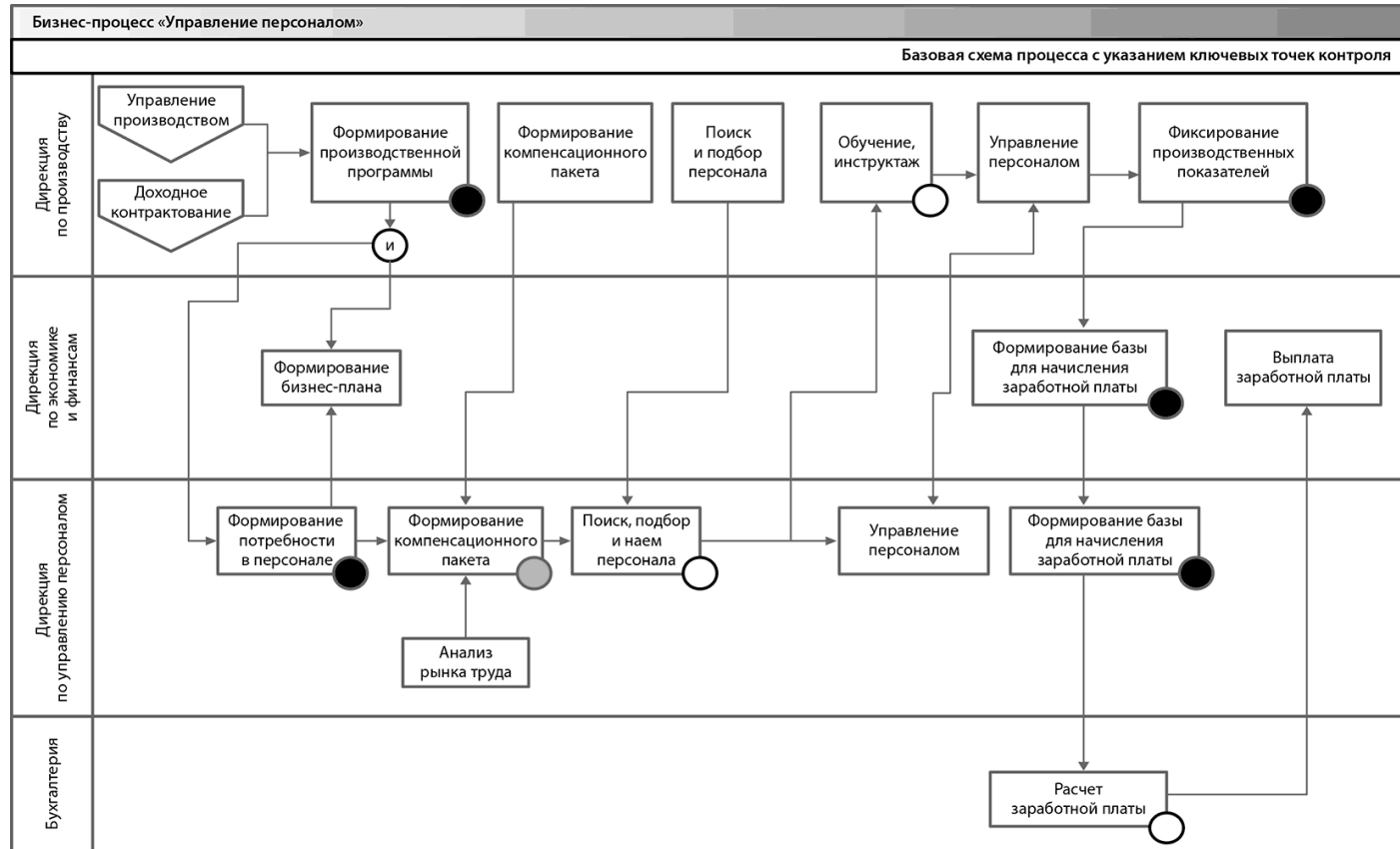


Программа аудита - для составления нужно обследовать процесс, знать его цели и риски:

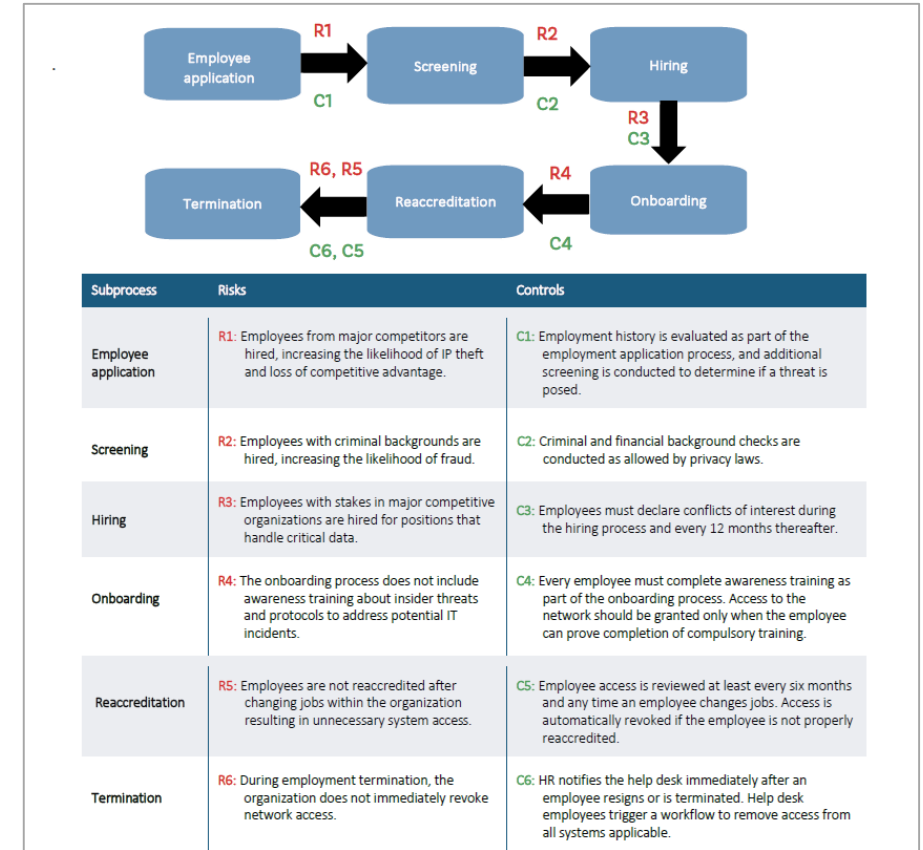
Цели процесса	Риски процесса	Установленные контроли	Аудиторская процедура	ФИО аудитора	Срок выполнения
<i>Пример процесса закупок:</i>					
<i>Закупить нужный товар в нужном количестве</i>					
<i>Поставить вовремя</i>	<i>Поздно заказано сырье и не поступит в срок – срыв производства</i>	<i>Составление годового плана закупок, ежемесячное планирование производства, страховой запас...</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li><i>Запрос статистики и анализ причин простоев производства</i></li> <li><i>Сравнение...</i></li> </ol>	<i>Медведев Д.А.</i>	<i>01.04.2024</i>
<i>Максимально дешево</i>					
<i>Удовлетворительного качества</i>					

Отчет аудитора - основной документ с главными выводами и рекомендациями.

# Примеры схем процесса, сделанных аудитом



[https://itxts.net/files/online\\_html/174251/i\\_129.png](https://itxts.net/files/online_html/174251/i_129.png)



<https://www.theiia.org/globalassets/documents/content/tools/ii-a-professional-member-tool---mapping-process-flows.pdf>

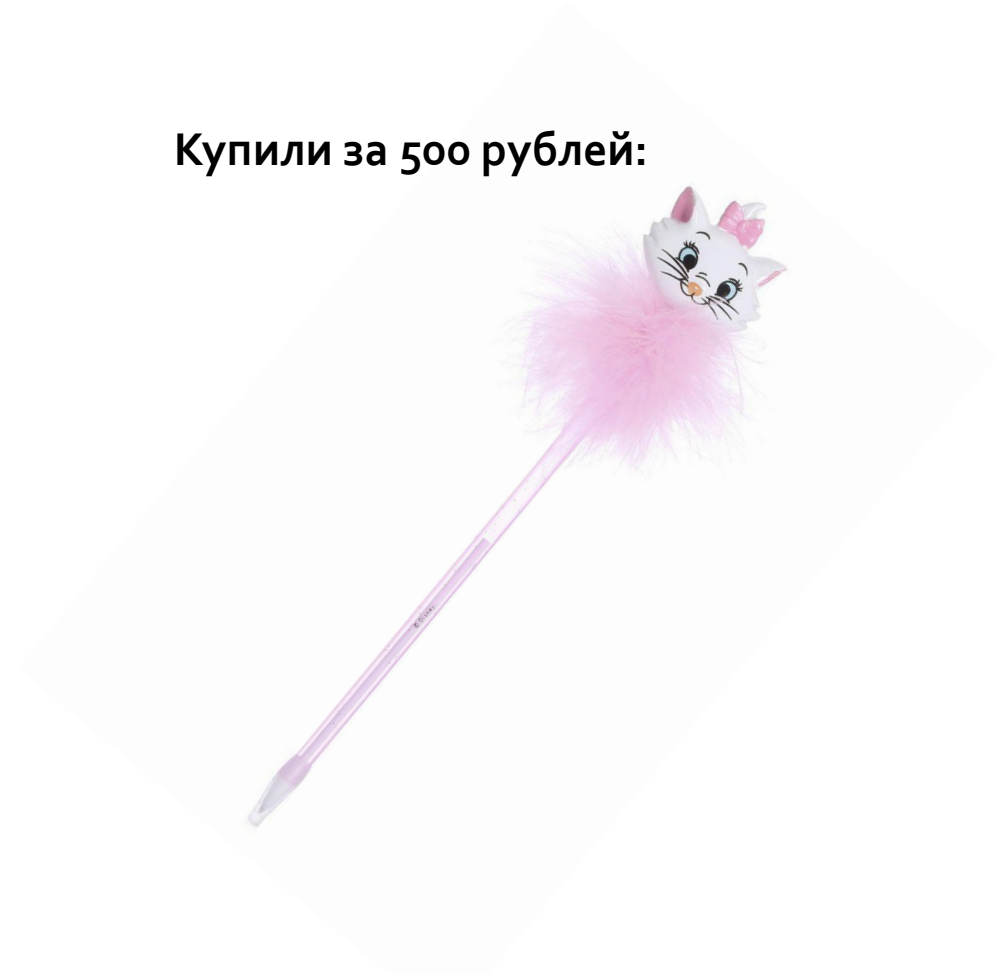


# Пример задачи для аудитора

Требовалось купить на 100 рублей:



Купили за 500 рублей:



Что не так в процессе закупок и как это исправить?

# Зачем становиться внутренним аудитором и проверять бизнес-процессы?

- Разные процессы – это интересно
- Видишь пользу своей работы
- Аудит – творческая профессия
- Думаешь, а не перебираешь бумаги, рутина постепенно автоматизируется
- Хороший аудитор – консультант высшего руководства
- Аудит – кузница кадров
- Найди или создай идеальный отдел - внутренний аудит в каждой компании имеет свои особенности
- Профессия развивается – каждый может повлиять на изменения

# Спасибо за внимание!

## Вопросы?

Алевтина Абрамова, CIA  
[alya.abramova@gmail.com](mailto:alya.abramova@gmail.com)

Learn more about  
Internal Audit and The IIA:



Оставить контакты для практики  
в ПАО «Сегежа Групп»:

