

Основные направления работы службы внутреннего аудита

Шумилов Николай

начальник УВА Группы компаний «Мангазея»

МАНГАЗЕЯ



Виды внутренних аудиторских проверок

Финансовый аудит - проверка полноты и достоверности информации (в форме отчетности и/или иной) о финансово-экономической деятельности организации и подтверждения текущего состояния ее активов:

- актив или обязательство существует на отчетную дату;
- организация имеет право контролировать активы и ответственна за исполнение обязательств;
- стоимость актива или обязательства соответствует правилам учёта;
- классификация объекта учёта, раскрытие информации о нём и его описание даны в соответствии с требованиями правил учёта;
- операция отражена в соответствии с правилами учёта;
- операция, отражённая в финансовом учёте, относится к данной организации и имела место в отчетном периоде;
- ВСЕ надлежащие операции и события отражены в финансовом учёте отчетного периода.



Виды внутренних аудиторских проверок

Аудит на соответствие требованиям (комплаенс), или подтверждение нормативного и/или правового соответствия - проверка соблюдения организацией требований нормативно-правовых актов, контрактов, стандартов, норм регулирования, отраслевых кодексов, а также внутрикорпоративных политик, процедур, инструкций, требований и т.п.

Аудит по подтверждению нормативно-правового соответствия:

- **внешним требованиям** - соответствие внешним стандартам, законам, нормам регулирования и иным требованиям законодательства (противодействие взяточничеству и коррупции, обеспечение конкурентной среды и предотвращение сговора, противодействие отмыванию доходов и финансированию терроризма, по промышленной безопасности и охране труда, по охране окружающей среды и проч.);
- **внутренним требованиям** (собственным, внутрикорпоративным) – соответствие применяемым внутренним политикам и процедурам.

К примеру, соблюдение политики обеспечения качества продукции, политики входного контроля поставляемых материалов и т.п.



Виды внутренних аудиторских проверок

Операционный аудит (аудит результатов, управленческий аудит) — это проверка процедур и методов функционирования хозяйственной системы для оценки экономичности, продуктивности и результативности деятельности, с целью формирования рекомендаций по рациональному и экономному использованию ресурсов и достижения целей организации.

Оцениваются система внутреннего контроля, система управления рисками и корпоративное управление.

Операционный аудит включает:

- функциональный (межфункциональный) аудит - оценка функций производства и управления любым подразделением (бизнес-процессом, должностным лицом);

- организационно-технический — аудит на границе звеньев производства и управления, на предмет организационной и технической слаженности их функционирования;

- всесторонний — это комплексный аудит, в совокупности с организационно-техническим и функциональным аудитом и контролем процессов, которые связывают предприятие с внешней средой.



Операционный аудит

Внутренний аудит производственного процесса:

- наличие нормативной и методической базы, отвечающей потребностям процесса;
- анализ контрольной среды;
- проверка наличия процедур, средств контроля и качества их работы.

Оценка надежности контролей:

- наличие плана производства и контроля его исполнения;
- проверка обоснованности понесенных затрат;
- наличие и качество управленческого учета на всех уровнях производственного процесса;
- наличие регламентированных процедур процесса производства.

Проведение внутреннего аудита «по существу», изучаются:

- исполнение плановых показателей выпуска и причины их невыполнения;
- возможности повышения эффективности производства;
- своевременность и полнота оприходования готовой продукции и сдачи на склад;
- обеспеченность рабочих мест материальными ресурсами и условия их хранения;
- своевременность поверки контрольного и измерительного оборудования;
- штатное расписание, формы оплаты труда, структура фонда заработной платы, выплаты социального характера.



IT-аудит

Это проверка эффективности управления IT-сферой, уровня безопасности и качества управления информационными процессами на предприятии.

Информация, информационные системы и сетевая инфраструктура - существенные активы организации.

Оценка риска информационной системы - это систематический анализ:

- вероятного ущерба, ожидаемого в случае нарушений информационной безопасности;
- вероятности наступления такого ущерба с учетом существующих угроз и уязвимостей, а также мероприятий по управлению информационной безопасностью;
- уровня защищённости конфиденциальности информации;
- ее достоверности и полноты;
- доступности только для авторизованных пользователей.

Разновидностью IT-аудита является **аудит в сфере электронной коммерции**. Это проверка эффективности системы и процедур контроля при ведении онлайн-торговли.

По сути эта проверка не что иное, как операционный аудит предприятия, торгующего в Интернете.



Другие виды внутреннего аудита

Экологический аудит — проверка соблюдения законов, нормативных актов и/или систем менеджмента в части экологии и охраны природы.

Аудит Due Diligence (должной добросовестности) — проверка потенциального объекта инвестирования, включающая оценку инвестиционных рисков приобретаемого предприятия или бизнеса, всестороннее исследование его деятельности, комплексную проверку его финансового состояния и положения на рынке.

Аудит налоговых рисков - как правило, включается в качестве обязательного элемента при проверке отдельных направлений финансово-хозяйственной деятельности или бизнес-процессов.

Аудит управления (обеспечения) непрерывностью бизнеса - проверка контрольных процедур, минимизирующих риски прерываний критичных бизнес-процессов и негативные последствия таких прерываний.



Другие виды внутреннего аудита

Аудит системы управления качеством (Total Quality Management (TQM)) - проверка соответствия установленным стандартам качества в процессе производства, а не по результату.

Аудит «третьих» сторон – проверка поставщиков работ, услуг или материалов, для гарантированного бесперебойного функционирования наших бизнес-процессов.

Аудит безопасности – проверка соблюдения Политики безопасности, оценка рисков физического доступа, сохранности активов, информации и рисков промышленного шпионажа.

Кадровый аудит – проверка состояния управления персоналом, грамотности оформления соответствующих документов, а также полноты и своевременности представления информации в госорганы.



Другие виды внутреннего аудита

Маркетинговый аудит – проверка и оценка эффективности процессов продвижения и предоставления продукта/ услуги покупателям и управления взаимоотношениями с ними, наличие маркетинговой стратегии организации. Качество взаимодействия менеджера/ продавца с клиентом является одним из основополагающих элементов принятия последним решения о приобретении товара/ работ/ услуг, поэтому крайне важно контролировать эту работу.

Форензик – расследование мошенничеств и финансовых злоупотреблений. Внутренний аудитор должен адекватно реагировать на риск мошенничества, путем проверки контролей в этой области, оценки вероятности возникновения мошенничества и того, как организация управляет риском мошенничества (Стандарт 2120).

Приоритет проведения форензика отдается Службе безопасности.



Другие виды деятельности внутреннего аудита

Инвентаризация - проверка и подтверждение фактического наличия и состояния активов и объектов, отражаемых в учете организации, на определенную дату, путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Во избежание угрозы независимости, внутреннему аудитору желательно быть не членом инвентаризационной комиссии, а наблюдателем. Выборочная инвентаризация может использоваться в качестве инструмента для внутренних аудитов.

Непрерывный аудит - постоянная оценка контролей и изменений в текущих и потенциальных рисках по всем областям бизнес-процессов.

Хранение рабочих документов и аудиторских доказательств. Они являются доказательствами работы внутреннего аудита, и могут лечь в основу материалов служебной проверки по итогам выявленных нарушений и стать источником доказательств по уголовному делу.

Их хранение должно быть регламентировано, а руководитель внутреннего аудита в соответствии со Стандартом 2330 «Документирование информации» прямо отвечает за внедрение политик хранения и доступа к файлам рабочей документации.



Материалы для самостоятельной подготовки

- 1) Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (МПСВА);
- 2) Документ COSO «Применение COSO, используя модель «Трёх линий защиты»;
- 3) ИВА. Прикладные материалы: Внутренний аудит и комплаенс: ясность и взаимодействие для эффективного управления;
- 4) ИВА. Прикладные материалы: Достижение оптимального баланса между предоставлением гарантий и консультированием. Практические советы руководителей внутреннего аудита;
- 5) ИВА. Прикладные материалы: Модель зрелости внутреннего аудита;
- 6) ИВА. Прикладные материалы: Риск в фокусе 2020: актуальные направления для внутреннего аудита;
- 7) ИВА. Прикладные материалы: Понимание глобальных перспектив. Устойчивость к кризисам;
- 8) ИВА. Прикладные материалы: Управление рисками мошенничества во внутреннем аудите;
- 9) ИВА. Практическое руководство: Практическое руководство: Планирование аудиторского задания: определение целей и объёма;
- 10) ИВА. Практическое руководство: Дополнительное руководство: Аудиторские отчеты. Информирование о результатах заданий по предоставлению гарантий.

Об авторе:

Шумилов Николай Борисович

начальник Управления ВА Группы компаний «Мангазея»

- высшее юридическое, высшее экономическое образование
- более 23 лет опыта внутреннего аудита и контрольно-ревизионной деятельности
- ранее - следователь по особо важным делам Следственного комитета МВД РФ
- член Ассоциации «Институт внутренних аудиторов»
- Лауреат премии «Внутренний аудитор 2023 года»
- многочисленные публикации в журнале «Внутренний аудитор», «Экономика и Жизнь», портале PROКачество, Audit-it.ru
- автор книги «Один раз вира, два раза майна! Как поймать вора в строительной отрасли». М. «Прспект», 2023.





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!