УДК 657

В.Ф. Зинчук, Е.В. Останина

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОМПАНИИ

Рост интереса к созданию службы внутреннего аудита (СВА) во многих компаниях обусловлен рядом факторов. В первую очередь, внутренний аудит это доступный и недооцененный ресурс, который может положительно отразиться на эффективности организации. Во-вторых, оказали влияние корпоративные скандалы в США и Европе, которые продемонстрировали несовершенство института внешнего аудита, когда потерпели банкротство многие крупные организации. И в-третьих, собственники компаний все дальше отстраняются от ведения дел, передавая ответственность менеджерам.

Согласно федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности (ФПСАД) № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением СВА [1].

Можно выделить три основных способа организации внутреннего аудита. Первый способ – создание собственной СВА (сотрудники хорошо знакомы с ведением бизнеса; навыки и опыт внутри компании). Второй способ – использование аутсоринга, передача ответственности СВА внешним консультантам. И третий – ко-соринг, это создание собственной СВА, но с привлечением экспертов извне. Преимущества последних двух способов – знания экспертов в различных областях, гибкость в привлечении аудиторских ресурсов, при недостаточности штатных аудиторов [2].

Сонин А., директор Института внутренних аудиторов, выделяет фундаментальное правило трех «В» для повышения эффективности внутреннего аудита.

1. Востребованность. Задача внутреннего аудита – проведение независимой оценки надежности и эффективности контроля, но не построение и осуществление этого контроля. Следовательно, востребованность заключается в том, что внутренний аудит дает заказчикам уверенность, что система управления и контроля выстроены правильно, и обеспечивают достижение поставленных целей, что собственники получают своевременную и прозрачную информацию. Если иначе, то СВА поднимет этот вопрос и примет участие в его решении.

2. Вовлеченность. Помимо знания бизнеса внутренними аудиторами необходимо участие аудиторов в принятии решений руководства компании (на заседаниях комитетов, комиссий) с правом совещательного голоса. То есть выход внутреннего аудита из «зоны комфорта», которая определилась традиционными границами работы, и взятие на себя наиболее масштабных рисков организации (стратегические риски и решения).

3. Влияние. Важным вопросов считается функциональная подчиненность СВА, которая также влияет на эффективность работы организации. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) в «Концептуальных основах управления рисками организаций» подчеркивает, что разрешение данной задачи заключается в функциональном подчинении СВА совету директоров (комитету по аудиту) организации. При отсутствии совета директоров, СВА следует подчинить функционально и административно высшему исполнительному органу [3].

Вышеизложенные факторы позволяют внутреннему аудиту обеспечить себе достойное функционирование в организациях.

Кудрин В., менеджер компании «Ernst & Young», выделяет четыре этапа внутреннего аудита в организациях.

1. Оценка соблюдения процедур.

2. Оценка составляющих внутреннего контроля.

3. Содействие менеджменту в совершенствовании и ре-инжиниринге бизнес-процессов.

4. Реализация принятой стратегии бизнеса [4].

Без сомнения, лучшая современная практика внутреннего аудита ориентирована на повышение эффективности методов управления рисками, так как риски препятствуют качественной работе внутреннего аудита и достижению бизнес-целей. Следовательно, необходимо корректное построение риск-менеджмента, для достижения должного функционирования внутреннего аудита в организации.

Проблема в том, что в России внутренний аудит воспринимается, как контрольно-ревизионная работа, следовательно, неизбежно столкновение аудита с трудностями даже в тех организациях, которые развиваются по международным примерам. Важным риском аудиторского проекта является предвзятое восприятие работы внутренних аудиторов.

Итак, проект внутреннего аудита – это задание, которое включает четыре фазы:

1) определение предметной области и объема аудита;

2) планирование (программа проекта и планирования ресурсов);

3) выполнение, или «полевые работы»;

4) завершение, результатом которого является отчет, который включает план действий и реко-

мендаций.

Каким образом можно оценить продуктивность внутреннего аудита? Если результат не всегда можно выразить количественно, эффективность может зависеть от аудиторов и дальнейших действий заказчиков, и большую роль играет субъективность оценки клиентов. К критериям эффективности могут относиться такие показатели, как:

- степень выполнения плана аудиторских проверок;
- количество проведенных аудитов в расчете на одного аудитора;
- количество аудитов, проведенных в соответствии с бюджетом и т.д.

Первый показатель – основа в оценке продуктивности (мнение 86 % руководителей СВА против 56 % руководителей компаний). При этом 63 % руководителей оценивают работу аудиторов по количеству выполняемых рекомендаций. С этим согласны лишь 40 % руководителей СВА.

Перунова С., координатор регионального центра Института внутренних аудиторов в Новосибирске, выделяет несколько актуальных проблем в сфере внутреннего аудита.

С одной стороны, многие организации в целях повышения доверия иностранных инвесторов организуют локальные СВА. Но, с другой стороны, в России отсутствует достаточная законодательная база в области внутреннего аудита, низкий процент специалистов высокого уровня, отсутствие обучающих программ и семинаров по внутреннему аудиту, либо их недостаточное количество, высокие затраты для подтверждения уровня знаний, непонимание руководством задач внутреннего аудита, нарушение независимости СВА приводит к недостоверным результатам аудитов и др. [5].

Причины данных проблем в большей степени исторически-экономические, при росте экономики в прошлом и параллельном росте частных капиталов и бизнеса не было необходимости в независимом внутреннем аудите. На данном этапе кризиса интерес собственников значительно увеличился. Недостаточность нормативной базы, наоборот, предоставляет возможность «гибкого» подхода к системе внутреннего аудита.

Для решения подобных проблем по данным Института внутренних аудиторов, большинство СВА руководствуется Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Но данные стандарты приходится адаптировать. Помимо этого, существует практика объединения семинаров для внутренних аудиторов, специалистов в области внутреннего контроля и управления рисками, и других семинаров для предоставления функций и принципов работы внутреннего аудита.

Рассмотрим сложности и пути развития СВА на примере крупной розничной компании, которые рассматривает Сергеева А., член Института внутренних аудиторов [6]. На протяжении первого года происходит становление в направлении оптимального пути внутреннего аудита, определение важнейших функций, которые помогают добиваться эффективного результата. Разрабатывается среднесрочная план-стратегия (на 5 лет), основанная на целях и задачах, поставленных собственниками организации. Сложности на данном этапе становления внутреннего аудита:

1. Вопрос разграничения полномочий и ответственности за контроль между собственниками и менеджментом организации. Именно менеджмент должен принимать функции внутреннего контроля, его внедрения и развития.

2. Традиционно сложившееся восприятие контроля негативно влияет на его эффективность. Контроль воспринимают, как карательную функцию, а не составную часть управления. Это проводит к недоверию СВА, скрытому противодействию проведению проверок, предоставлению недостаточной или искаженной информации и т.д.

3. Сопоставление СВА с расходами, которые несет организация на содержание данного подразделения. Эффект от выполнения функций внутреннего аудита может проявиться в более долгосрочной перспективе, чем расходы, понесенные на содержание, так как многие экономические показатели необходимо рассматривать в динамике.

4. Дефицит квалифицированных кадров. Причина данной проблемы – отсутствие необходимого образовательного узконаправленного фундамента для подготовки специалистов. Обучение кадров в организации – трудоемкий и долговременный процесс.

В рассматриваемой организации текущим планом разработаны несколько основных направлений, которые могут являться показательными для усовершенствования внутреннего аудита в других организациях.

Первое направление развития – IT-аудит, данная область отличается своей спецификой. Специалисты СВА должны быть ориентированы в области рисков, аудита, внутреннего контроля, им необходимо использовать более углубленный подход к аудиту бизнес-проектов, включая оценку продуктивности автоматизированных контролей и разработку рекомендаций по совершенствованию ERP-систем (Enterprise Resource Planning или планирование ресурсов предприятия – это организационная стратегия интеграции производства и операций, управления трудовыми ресурсами, финансового менеджмента и управления активами).

Например, по результатам исследования Института внутренних аудиторов и компании «Ernst & Young», в регионах Сибири электронные системы управления внутренним аудитом крайне редко используются. Только в каждой пятой компании подразделение СВА пользуется специализированными программными продуктами (TeamMate,

AuditModern, AuditNET и др.). Данная проблема заключается в нехватке финансирования из бюджета компании, поэтому, большинство аудиторов используют средства MSO (Manual of Standing Orders – руководства, поручения). Около 12 % организаций практикуют собственные разработки. И более 60 % только планируют в ближайшей перспективе внедрение электронных систем управления аудитом, при этом, не уточняя временные рамки [7].

Следующее направление – это улучшение «отдачи» внутреннего консалтинга. Аудиторы должны предоставить собственникам не только разработку корректирующих мероприятий, но и консультации по задачам повышения результативности внутреннего контроля, выявлению новых рисков.

И последнее, это разработка и внедрение модели компетенций в СВА, согласно которой оценивается уровень соответствия компетенции каждого работника СВА. В дальнейшем индивидуально для каждого разрабатывается план тренингов и курсов.

Все эти направления разработаны для эффективного развития СВА в организации на самом сложном первоначальном этапе становления.

Помимо вышеизложенных оценок эффективности СВА существуют и другие мероприятия:

- текущий контроль (мониторинг) качества внутренних аудитов;
- внутренние оценки, проводимые не реже одного раза в год руководителем и менеджерами СВА;
- внешние оценки, проводимые не реже одного раза в 5 лет сторонними службами (внешними аудиторами).

После отладки СВА повышается уровень конкуренции компании, снижается уровень рисков для бизнеса, предоставляется гарантия зашиты от потерь акционерной стоимости компании. По результатам исследования Института внутренних аудиторов, в отношении фактов мошенничества аудиторы помогают их выявить (44 %) и расследовать (26 %).

Стоит отметить, что подход к повышению качества внутреннего аудита должен быть комплексным. Только выполнение всех вышеперечисленных мероприятий будет в наибольшей степени способствовать совершенствованию работы системы внутреннего аудита.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Останина, Е. В.* Роль внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности предприятия / Е. В. Останина, М. Т. Казарян // Будущее науки-2014: Сборник научных статей Международной молодежной научной конференции (23-25 апреля 2014 года), в 3-х томах, Т. 1. – Курск : Юго-Зап. гос. ун-т. – 2014. – С. 223-227.

2. *Сонин, А.* Внутренний аудит для успешной компании / [Электронный ресурс] – URL: http://www.iia-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/sonin1/ (дата обращения: 12.01.2015).

3. *Сонин, А.* Внутренний аудит: правило трех «В» / [Электронный ресурс] – URL: http://www.iia-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/pravilo_3V/ (дата обращения: 12.01.2015).

4. *Кудрин, В.* Внутренний аудит: перестройка имиджа // ЮКОС-Ревю. – 2004. – № 4.

5. *Перунова, С.* Внутренний аудит: конфликт ожиданий // *Континент Сибирь*. – 2010. – № 38.

6. *Сергеева, А.* Современная служба внутреннего аудита: взгляд изнутри / [Электронный ресурс] – URL: http://www.iia-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/vzglyad_iznutri/ (дата обращения: 12.01.2015).

7. Официальный сайт Института внутренних аудиторов / [Электронный ресурс] – URL: http://www.iia-ru.ru/ (дата обращения: 12.01.2015).

Авторы статьи

Останина Евгения Валерьевна,
старший преподаватель каф. управленческого учета и анализа КузГТУ.,
e-mail: e.v.alex@mail.ru

Зинчук Валерия Федоровна,
студентка 5-го курса КузГТУ, e-mail: koshaika@mail.ru

Поступила в редакцию 17.01.2015