

Масюк Никита Александрович

Руководитель молодёжного направления
Института внутренних аудиторов
эксперт в области внутреннего контроля и
аудита, независимый директор,
бизнес-трекер



@ZLOYAUDI



ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- услуги по предоставлению гарантий (аудиторская проверка) - это проверка (изучение и анализ объекта аудита: актив, операция, функция, процесс и пр.)
- услуги по консультированию - процесс выработки профессионального мнения внутреннего аудита на заданную заказчиком тему, носит рекомендательный характер

Факты отсутствия или нарушения существующих контролей, выявление рисков, документируются в рабочих документах и аудиторских доказательствах.

Консультации предоставляются по вопросам текущей операционной деятельности для помощи менеджменту в идентификации рисков, их факторов и последствий, а также предоставлении экспертиза в отраслях монополии внутреннего аудита



Консультационные услуги

Содержание и объем задания на консультирование являются предметом соглашения с клиентом.

В задании на консультирование обычно участвуют две стороны:

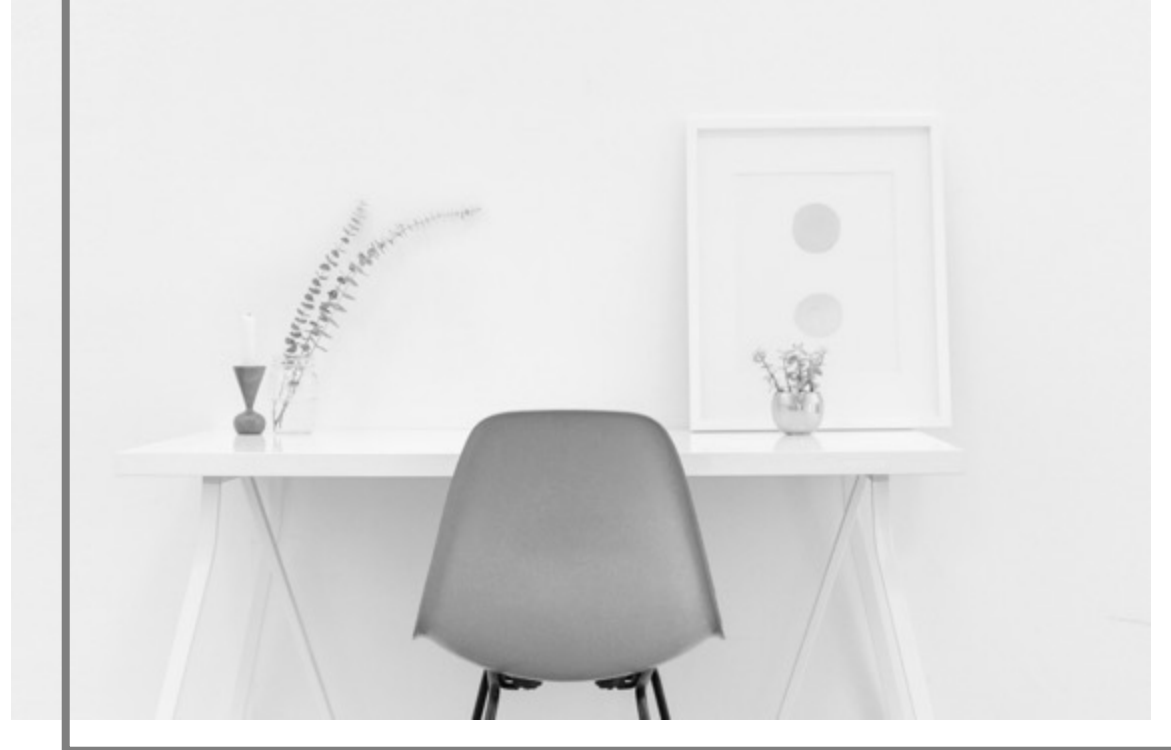
- 1) лицо или группа лиц, предлагающих услугу – внутренний аудит
- 2) лицо или группа лиц, обратившихся за услугой и получающих ее – клиент.

При выполнении консультационных услуг внутренний аудитор должен сохранять объективность и не выполняет обязанности менеджмента.



Услуги аудита

Представляют собой проведение внутренним аудитором объективной оценки полученных материалов с предоставлением мнения или заключения в отношении подразделения, операций, функций, процессов, систем или других объектов оценки. Содержание и объем задания на оказание услуг аудита определяется внутренним аудитором.



Как правило, в услугах аудита участвуют три стороны:

- 1) лицо или группа лиц, напрямую вовлеченных в деятельность подразделения, операции, функции, процессы, системы или другие объектов оценки – владелец процесса;
- 2) лицо или группа лиц, проводящих оценку – внутренний аудит;
- 3) лицо или группа лиц, использующих результаты оценки – пользователь.



ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Аудиторская проверка – мероприятия по сбору, оценке и анализу доказательств, касающихся состояния и функционированию проверяемого процесса, с точки зрения рисков и качества контролей (имеющихся и не имеющих, но необходимых).

1

планирование аудиторской проверки, в том числе проведение предварительного обследования

2

проведение аудиторских процедур:

- оценка состояния (дизайна) контролей
- оценка работы существующих контролей (тестирование)
- анализ элементов исследуемого процесса
- общая оценка эффективности исследуемого процесса

3

формирование результатов аудиторской проверки

4

разработка менеджментом планов корректирующих мероприятий для построения лучшей системы внутреннего контроля

5

мониторинг исполнения рекомендаций внутреннего аудита

Практическая значимость внутреннего аудита



Внутренний аудит – это процесс, который помогает оценить эффективность принимаемых управленческих решений менеджментов, работу Общества в целом и выявить сильные и слабые стороны Общества, системные ошибки, установить их причины, определить отклонения от стандартов, посредством проведения:

- внутренних аудиторских проверок любых бизнес-процессов/направлений деятельности Общества
- оказания консультационных услуг менеджменту

**Основная цель внутреннего аудита –
обеспечение содействия генеральному директору в
эффективном управлении бизнесом
(доверенный советник)**

ЦЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЛЯ МЕНЕДЖМЕНТА

ПРЕДОСТАВЛЯЕТ ОБЪЕКТИВНУЮ И НЕЗАВИСИМУЮ ИНФОРМАЦИИ ОБО ВСЕХ ПРОЦЕССАХ И СИСТЕМАХ ОРГАНИЗАЦИИ

ВА предоставляет генеральному директору объективную и независимую информацию о фактическом исполнении его поручений

ВЫЯВЛЯЕТ НАРУШЕНИЯ ДО ИХ ОБНАРУЖЕНИЯ ВНЕШНИМИ ОРГАНАМИ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА

ВА проверяет, соблюдаются ли законы, требования регуляторных органов и политики компании, и рекомендуют изменения, которые позволят предотвратить нарушения и минимизировать риски штрафов или судебных разбирательств

УЛУЧШАЕТ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

ВА помогает бизнесу улучшить управление рисками путем идентификации, оценки и сокращения факторов риска совместно с руководителями подразделений. Проводит анализ и оценку финансовых и операционных процессов для внедрения эффективных контрольных процедур, снижающих вероятность наступления неблагоприятных последствий

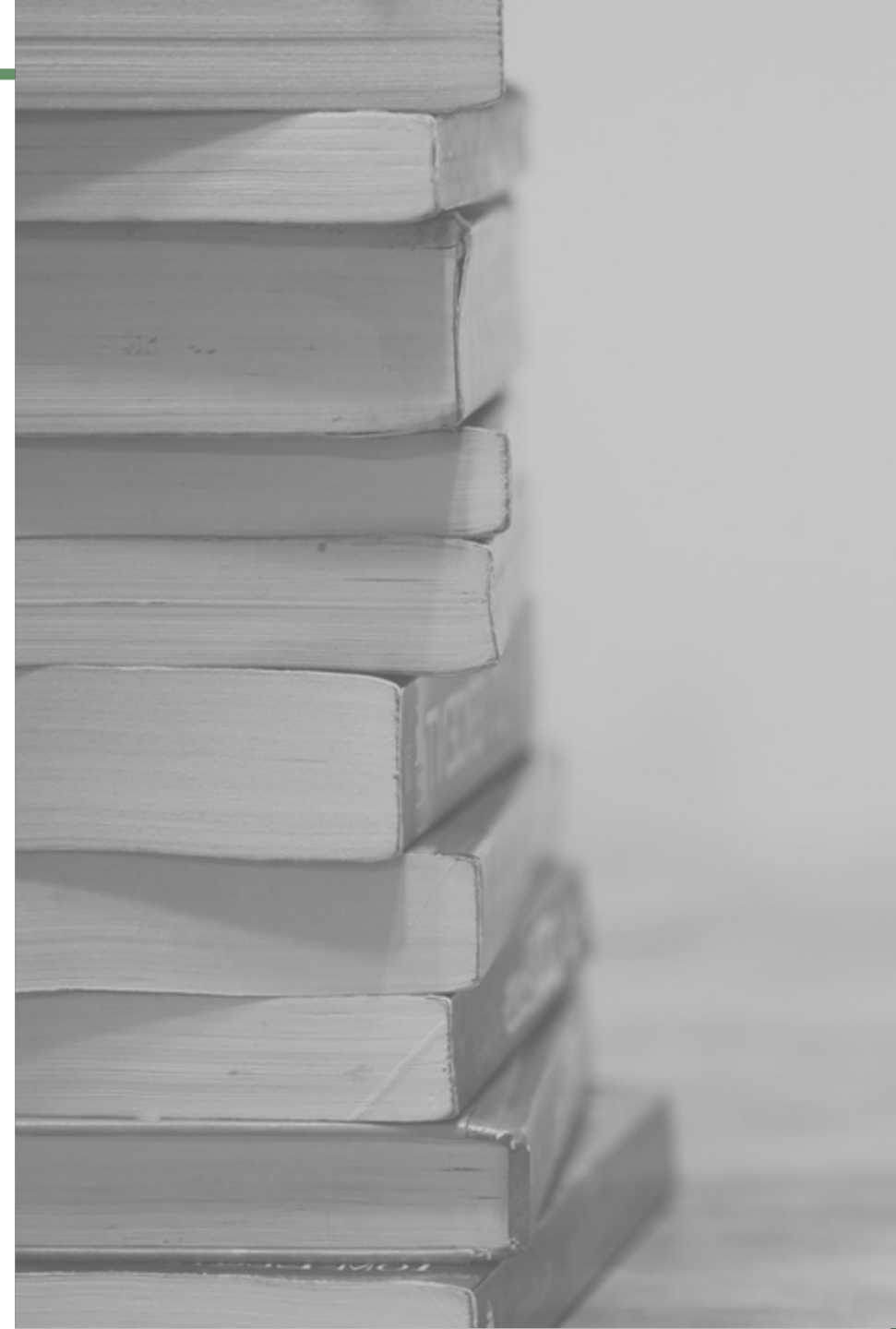
Что нужно знать об эффективном внутреннем аудите

1. Административное руководство ВА осуществляет генеральный директор
2. Функциональное руководство ВА осуществляет Комитет по аудиту (или иной орган акционера)
3. ВА не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля
4. Не отменяет и не дублирует функции внешнего аудита (не осуществляет контроль за правильностью формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности)
5. ВА не участвует в принятии решений в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества



Как должна быть организована эффективная функция внутреннего аудита

1. Руководитель внутреннего аудита по своему желанию участвует во всех совещаниях/заседаниях исполнительных органов Общества
2. Руководитель внутреннего аудита имеет прямой доступ к генеральному директору Общества
3. Утверждённые рекомендации внутреннего аудита не могут быть оспорены менеджментом Общества, потому что приняты на основании всестороннего анализа причин и последствий
4. Внутренний аудит постоянно совершенствуется, в том числе посредством ежегодного обучения и повышения квалификации
5. Подразделение ВА состоит из экспертов в различных областях знаний (приоритет отдаётся техническим экспертам по направлению основного производства)





Отличия РК и ВА

- Уровень корпоративной подотчётности
- Уровень принятия решения о персональном составе
- Периодичность мероприятий контроля
- Охватываемый подконтрольный период
- Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчётность
- Вознаграждение
- Консультирование
- Взаимодействие с внешним аудитором
- Стандарты, подходы к работе

Выбор инструмента оценки системы внутреннего контроля организации зависит от множества факторов и уровня зрелости системы корпоративного управления в том числе



Н. А. Масюк

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР



ИНСТРУКЦИЯ: КАК СТАТЬ СВОИМ

МИР ГЛАЗАМИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА
ВИДЫ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ
КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ЭКОСИСТЕМА АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ
КОСМОС ГЛАВНОГО ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА





**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ**