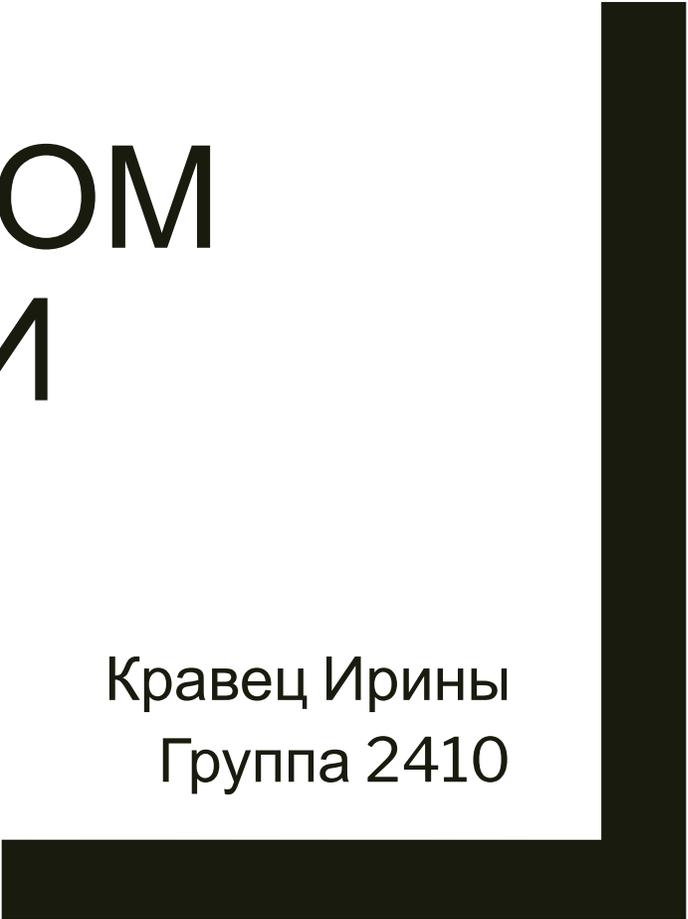


РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО
АУДИТА В
КОРПОРАТИВНОМ
УПРАВЛЕНИИ
КОМПАНИИ

Кравец Ирины
Группа 2410





Служба внутреннего аудита создана во многих российских компаниях. Интерес к ней на протяжении последних лет растет в силу многих факторов, например, таких, как:

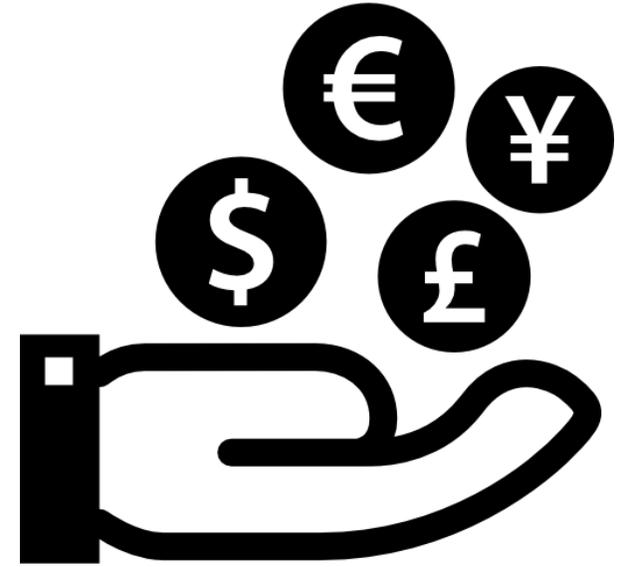
- необходимость для собственников и менеджеров контролировать процессы на предприятии;
- потребность совета директоров в независимом источнике информации о состоянии дел в компании.



- А что представляет собой внутренний аудит, для чего он необходим на предприятии? Внутренний аудит, согласно международному Институту внутренних аудиторов, – деятельность, направленная на предоставление независимых и объективных гарантий, а также консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.

Внутреннему аудиту свойственны следующие характерные черты:

- 1) независимость — разделение функционального и административного подчинения службы внутреннего аудита (административное подчинение руководству, а функциональное — учредителям);
- 2) объективность — способность работника службы внутреннего аудита формировать беспристрастные оценки и выводы;



- 3) оптимизация и повышение эффективности деятельности организации. Внутренний аудит нацелен на выявление слабых мест в системах управления, внутреннего контроля, формирование рекомендаций по повышению эффективности этих систем;
- 4) предоставление гарантий, консультаций. Результатом внутреннего аудита являются гарантии и консультации клиентам внутреннего аудита в областях управления рисками, внутреннего контроля, управления организацией

Внутренний аудит можно рассматривать как составную часть системы внутреннего контроля компании, призванной выполнять ряд функций:

- производить оценку системы внутреннего контроля на достоверность информации, соблюдение законодательства, сохранность активов, эффективность и результативность деятельности подразделений, а также компании в целом;
- оценивать эффективность системы управления рисками и предлагать методы контроля рисков;
- оценивать соответствие системы управления принципам корпоративного управления;
- оценивать экономичность и эффективность осуществляемых организацией операций;





- - оценивать соблюдение требований действующего законодательства, регулирующих и надзорных органов, внутренних документов организации;
- - проводить специальные расследование отдельных случаев (подозрений в злоупотребления)

Целесообразность создавать службу внутреннего аудита заключаются в следующем:

- это позволит эффективнее контролировать деятельность автономных подразделений компании;
- появляется возможность выявления резервов производства и наиболее перспективных направлений развития
- способность оказывать консультативные услуги.

- При создании системы внутреннего контроля необходимо определить ее подчиненность комитету по аудиту совета директоров или непосредственно совету директоров компании. В последнем варианте уровень независимости внутренних аудиторов от исполнительного руководства более высокий, что позволяет с большей эффективностью использовать потенциал системы внутреннего аудита. В том случае, если данный вариант не реализуем, необходимо подразделение внутреннего аудита подчинить высшему должностному лицу предприятия. При этом следует обратить внимание на задачи, которые решает система внутреннего аудита.



- Структура, а также численность службы внутреннего аудита во многом зависит от целей и задач, которые стоят перед внутренним аудитом, а также от зрелости компании и ее географической разветвленности. Но в большинстве случаев структура и численность службы внутреннего аудита определяются только величиной выделенного бюджета.

Однако, при создании системы внутреннего аудита могут возникнуть трудности, связанные с:

- 1) недостаточной регламентацией деятельности;
- 2) ненацеленностью систем планирования на результат, отсутствием обоснованных показателей для оценки эффективности и результативности деятельности, несовершенством или полным отсутствием управленческого учета, позволяющего обеспечивать контроль достижения результатов:

- 3) отсутствием системы внутреннего контроля, направленной на обеспечение сохранности активов, проверку достоверности информации, формируемой системой бухгалтерского учета, и повышение результативности деятельности;
- 4) ориентированностью участников на последующий контроль и недостаточностью предварительного и текущего контроля, которые приводят к ограничению возможности выявления на наиболее ранних стадиях возможных нарушений, недостатков и неэффективного использования ресурсов при осуществлении деятельности.

- Однако, каковы бы ни были трудности, их придется преодолевать, так как внутренний аудит является наиболее действенным инструментом выявления возможностей повышения эффективности деятельности, позволяющий получить информацию, необходимую для достижения целей и решения задач, стоящих перед субъектом, наиболее эффективным способом. Следует отметить, что эффективный внутренний аудит способен сократить затраты предприятия на внешний аудит (внешний аудитор может воспользоваться результатами работы внутреннего аудита, это уменьшит объем аудиторских процедур внешнего аудитора), но не может отменить необходимость внешнего аудита для предприятия.



- Оценить эффективность функционирования службы внутреннего аудита достаточно сложно в силу того, что результат не всегда можно количественно измерить, существует значительный субъективизм оценки заказчиков. Каждое предприятие само определяет критерии эффективности деятельности системы внутреннего аудита.

- К показателям эффективности деятельности внутреннего аудита относятся:
- выполнение утвержденного плана аудитов;
- количество выявленных рисков;
- процент принятых и выполненных аудиторских рекомендаций
- экономический эффект от внедрения рекомендаций;
- количество повторных аудиторских рекомендаций;

На эффективность деятельности системы внутреннего аудита влияет и соблюдение или несоблюдение следующих требований:

- требование ущемления интересов.
- недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица. Сосредоточение первичного контроля в одних руках может стать причиной недостоверного учета;
- требование заинтересованности администрации. Деятельность системы внутреннего аудита не может быть эффективной без честности, заинтересованности и участия должностных лиц управления;
- требование приемлемости (пригодности) методологии внутреннего контроля. Программы внутреннего аудита и применяемые методы должны быть целесообразными;

- исключение ненужных этапов в проведении контроля. Контроль нужно организовать рационально, чтобы не возникало дополнительных затрат труда и средств;
- требование единичной ответственности. Каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним центром ответственности;
- требование потенциального функционального замещения. Временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля не должно прерывать контрольные процедуры;
- требование регламентации. Эффективность деятельности внутреннего аудита напрямую связана с подчинением контрольной деятельности в организации

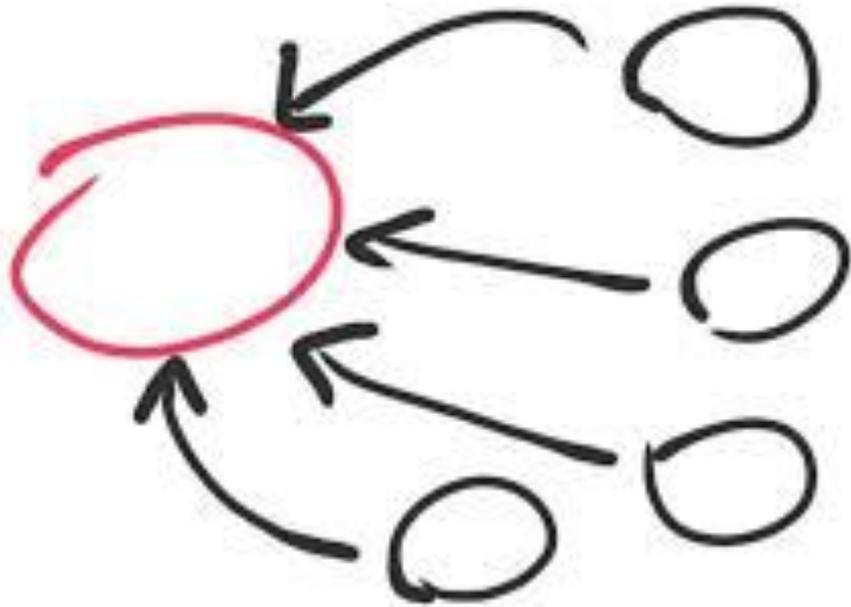


- Таким образом, внутренний аудит — независимая и объективная деятельность консультационного характера, обеспечивающая конкретные результаты, направленные на повышение стоимости и улучшение работы компании. Многие считают, что внутренний аудит определяет сильные и слабые стороны деятельности компании, является источником ее жизненной силы, включает в себе тот потенциал, который дает возможность компании функционировать и выживать в условиях рынка.



- Подводя итоги, можно сказать, что роль внутреннего аудита сводится к тому, что он позволяет оценить эффективность деятельности менеджмента; способствует совершенствованию системы внутреннего контроля путем разработки рекомендаций по улучшению; является объективным источником информации;

- направлен на совершенствование системы управления; предоставляет гарантии, что система внутреннего контроля эффективна, сотрудники соблюдают правила и процедуры, руководство получает надежную информацию, активы защищены, риски оцениваются и определены мероприятия по управлению ими, задачи, стоящие перед организацией, успешно выполняются; нацелен на решение проблем; ориентирован на предоставление консультаций.



- В целом можно отметить, что внутренний аудит нацелен на повышение эффективности деятельности компании в целом. Наличие службы внутреннего аудита повышает доверие заинтересованных сторон, повышает их уверенность в рациональном использовании компанией ресурсов, сохранности активов, оптимизации рисков деятельности, прозрачности компании.