



Лекция

Методология аудита персонала



Лекцию читают:

- 1. Алексеева Анна*
- 2. Горбачева Мария*
- 3. Мальцева Дарья*
- 4. Корухчан Нюра*

Сущность аудита: контроль, оценка процессов и результатов

- ❖ ***Аудит персонала*** — система консультационной поддержки, аналитической оценки и независимой экспертизы кадрового потенциала организации.
- ❖ ***Объект аудита персонала*** — система управления персоналом организации как социотехнической системы;
- ❖ ***Предмет аудита персонала*** — эффективность системы формирования, использования и развития трудового потенциала организации или эффективность системы управления персоналом.



❖ **Цель аудита персонала** - оценка эффективности и производительности деятельности персонала

Задачи аудита персонала :

- формирование эффективных методов управления персоналом;
- определение соответствия усилий на уровнях управления персоналом друг другу;
- интегрированность элементов системы управления персоналом;
- поддержка и создание лучшей организационной среды в области управления персоналом;
- определение вклада службы управления персоналом в эффективность организации в целом;
- осуществление перспективного планирования системы управления персоналом организации и др.

Принципы аудита персонала

- профессионализм
- независимость
- достоверность
- честность
- объективность
- сопоставимость с международным правом.

Аудиту подлежат три основные области:

- **процессы** — управленческие и кадровые, их соответствие стратегическим целям и задачам организации, технологическому уровню;
- **структура** — эффективность организационной структуры, ее адекватность реализуемым процессам;
- **персонал** — качество, численность, распределение внутри организации, наличие кадрового резерва, качество резерва.

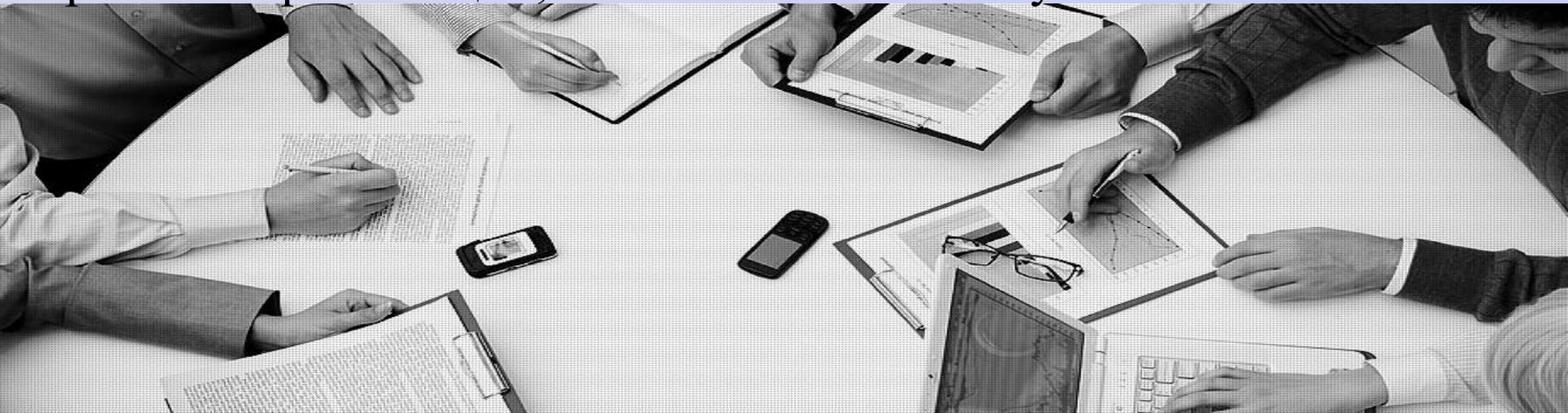
Показатели аудита персонала

- анализ списочного состава работников по социально-демографическим характеристикам;
- анализ структуры кадрового состава по психологическим характеристикам;
- оценка укомплектованности кадрового состава в целом и по уровням управления, включая оценку обеспеченности персоналом технологического процесса;
- оценка соответствия образовательного и профессионально-квалификационного уровня персонала;
- анализ структуры кадрового состава на соответствие требованиям технологии и классификатору должностей;



Показатели аудита персонала

- проверка и анализ данных об использовании рабочего времени;
- оценка текучести кадров;
- определение в динамике количества работников, занятых неквалифицированным и малоквалифицированным трудом, тяжелым ручным трудом;
- исследование социальных аспектов трудовой деятельности;
- сбор и анализ данных об уровне санитарно-гигиенических производственных и бытовых условий;
- диагностика управленческого, инновационного потенциала персонала организации, его способности к обучению.



Информацию для аудита можно получать в трёх формах:



- 1) **Записи** – та информация, которую можно свободно изучить или же изменить ее структуру (документы, таблицы, рисунки и т.д.).
- 2) **События** – те, действия, которые можно наблюдать, и факторы им сопутствующие.
- 3) **Память** – информация, которая может быть получена лишь от других людей (догадки, опыт, впечатления и т.д.).

Правовая основа аудита, особенности правоприменительной практики

- ❖ ФЗ «Об аудиторской деятельности» (от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ);
- ❖ Постановления Правительства РФ. К документам данного уровня относятся также нормативные правовые акты уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
- ❖ Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, устанавливающие нормы аудита, общеобязательные для субъектов аудиторской деятельности;
- ❖ внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- ❖ Специальная часть нормативно - правового обеспечения аудита персонала составляют трудовое законодательство, установленные нормы и нормативы в сфере труда и т.д.

Особенности применяемых аудиторских методов

Обычно в практике проведения аудита используются три основные группы методов:

- 1. организационно-аналитические* (предполагают проверку документации и отчетности, анализ трудовых показателей, свидетельствующих о результативности деятельности организации и ее персонала).
- 2. социально-психологические* (закljučаются в проведении самостоятельных социологических опросов, анкетирования, индивидуальных и коллективных бесед, интервьюирования работников различных уровней и категорий)- опрос, самоотчет, экспертная оценка.
- 3. экономические методы* (позволяют оценить конкурентоспособность организации на рынке труда, эффективность функционирования служб управления персоналом и эффективность самого аудита персонала путем сравнения экономических и социальных показателей деятельности организации с законодательно установленными нормами и нормативами.

Схема аудиторской процедуры

Все аудиторские процедуры разрабатываются по единой схеме, содержащей:

- наименование контрольной процедуры;
- цель проведения контрольной процедуры;
- перечень документов клиента, необходимых для выполнения процедуры и являющихся источниками информации для проверки;
- перечень необходимых нормативных документов;
- нормы, нормативы и другую справочную информацию;
- описание техники исполнения процедуры;
- описание формы представления результатов проведенной процедуры (форма рабочего документа).



Особенности технологии, организации аудита

1. нетрадиционное распределение ресурсов (располагаемых возможностей) аудитора;
2. системообразующий характер любого отдельного элемента управления;
3. возможные трудности при выборе количественных и качественных критериев для описания объекта аудирования;
4. трудность типологии («схематизации») аудита персонала;
5. современные производственные отношения «работодатель — наемный работник».



Особенности периодичности и объема аудита

Основные факторы, регламентирующие объем аудита:

- а) особенности договора о проведении аудита;*
- б) организационно-технические условия труда и управления аудируемого объекта;*
- в) процедуры и характер работы внутренних аудиторов, которые способны оказать непосредственное влияние на объем внешнего аудита.*



*Основная особенность:
трудоемкость необходимого этапа
предварительного аудита
персонала может составлять
60—70% общего объема проверки.*

Кадровый мониторинг

Это процесс постоянного систематического сбора и анализа данных о человеке или группе лиц с помощью специальных приборов с целью стимулирования качественных показателей трудовой и общественной деятельности.



Подходы к мониторингу персонала в практике организаций и значение его создания

- ❖ мониторингом персонала понимается прямое отслеживание (monitoring в переводе с английского означает слежение, наблюдение) деятельности персонала
- ❖ отслеживание удовлетворенности или оценки и аттестации персонала. Предлагаются методики оценки инновационного потенциала персонала или обосновывается его необходимость в кадровом планировании

«мониторинг персонала» под которым понимаем непрерывное систематическое отслеживание состояния системы управления персоналом (включая внутренние и внешние данные), его составных элементов на основе постоянных показателей и индикаторов, а также создание условий для выполнения управленческих функций на основе полученной информации.

Концептуальный подход к мониторингу персонала

Основной целью мониторинга является создание необходимой информационной базы для руководства предприятия. Мониторинг должен стать одним из инструментов, способствующих работе развивающихся организаций. Системно организованный мониторинг персонала включает в себя и социологические, и психологические показатели персонала, его качественные и количественные характеристики.

Мониторинг персонала выполняет разнообразные задачи, основные из них заключаются в следующем:

- создание базы для написания истории развития предприятия;
- совершенствование системы управления.
- формирование системы мотивации на предприятии;
- определение тенденций развития персонала, направлений его подготовки и переподготовки;

Для работы мониторинга и для его проведения должны быть созданы следующие условия:

- **финансовые**, включающие в себя определение тех средств, которые необходимо затратить для осуществления мониторинга;
- **кадровые**, то есть осуществить подготовку лиц, проводящих мониторинг, и тех, кто должен использовать его данные для принятия управленческих решений;
- **организационные**, определяющие структуры, состав и функции лиц и подразделений, отвечающих за сбор данных мониторинга;
- **технические**, которые включают необходимое оборудование для проведения мониторинга, в том числе и современные компьютерные программы;
- **информационные**, то есть должна быть сформулирована система для сбора и обработки внутренней и внешней информации.

Основные факторы, регулирующие объём аудита

Объём аудиторской проверки - предмет профессионального суждения аудитора о характере и масштабе работ, проведение которых необходимо для достижения целей аудита и диктуется обстоятельствами проверки.



К внешним факторам относятся макроэкономические и отраслевые факторы:

Макроэкономические факторы - основная

деятельность (снижение, рост);

- международная торговля;
- изменения в налогообложении;
- зависимость от иностранных рынков;
- колебания курсов валют;
- система внешнего контроля

Отраслевые факторы - среда регулирования

- новые или ожидаемые законодательные акты);
- экономические условия (сокращение и расширение отрасли, насыщенность рынка, сезонность);
- труд (трудовые проблемы, отраслевая безработица, уровень отраслевой зарплаты, нехватка работников определенной профессии, квалификации).

К внутренним факторам относятся:

- ❑ **общие факторы:** история клиента; мнение руководства по поводу своего предприятия; мнение руководства по поводу тенденций развития; ожидания от проведения аудита;
- ❑ **собственность:** особенности собственности клиента; курс акций клиента; необычные торговые операции с акциями клиента;
- ❑ **основная стратегия деятельности:** планируемые или предполагаемые приобретения; ожидаемые изменения в производстве; капитальные вложения;
- ❑ **совет директоров:** степень независимости от исполнительской управленческой службы; частота заседаний совета; принуждение исполнителей совершать неправомерные действия

- **операции:** сущность и основные пользователи продукции или услуг клиента; стадии и методы производства продукции и связанный с ними риск; характер и местоположение производственных мощностей; факторы себестоимости производства; приемлемость получения кредита от поставщиков;
- **финансы:** характеристика потоков денежных средств; политика и процедуры инвестирования; уровень прибыли; основные банковские операции; использование лизинга; другие обязательства;
- **маркетинг:** основные покупатели и рынки; опора на отдельных покупателей проектов или операций; финансовое состояние покупателей; важнейшие конкуренты и положение клиента на рынке; стабильность рынка и сезонные тенденции; порча продукции; ценообразование; реклама;
- **персонал:** квалификация, опыт и комплектность основного персонала; политика набора и продвижения служащих; зарплата и премии служащих, распределение прибыли; текучесть кадров.

1. Первоначальный аудит проводится аудитором или аудиторской фирмой впервые для данного клиента. Это существенно увеличивает риск и трудоемкость аудита, поскольку у аудиторов нет представления об особенностях деятельности клиента, его системе внутреннего контроля и т. д.

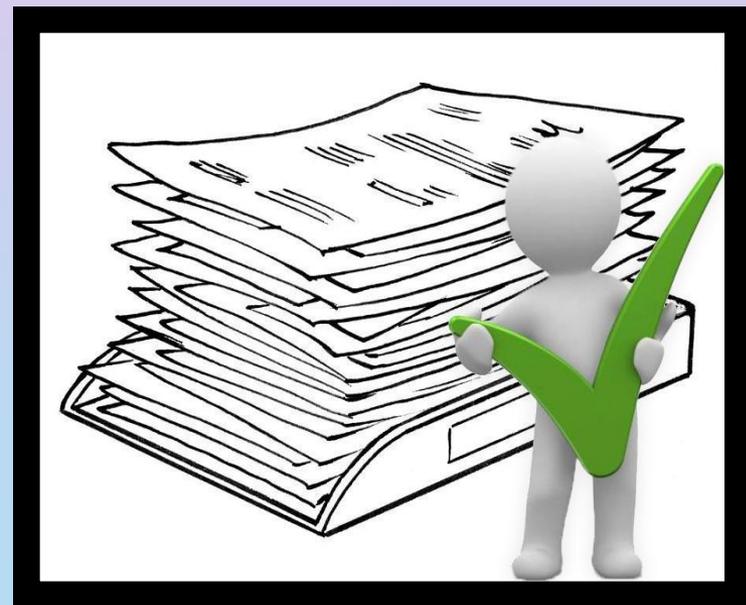


2. Текущий аудит проводится непосредственно в ходе осуществления работ или в процессе совершения хозяйственных операций и направлен на оперативное устранение недостатков, распространение (внедрение) научно обоснованного положительного опыта.

- ❖ Преимущества данной формы проведения аудита заключаются в возможности своевременного выявления и устранения допущенных ошибок в бухгалтерских проводках, при нарушении положений законодательных и нормативных актов.

Текущая аудиторская проверка позволяет устранить «наследственные» ошибки и способствует недопущению таких или аналогичных ошибок в дальнейшем, а также позволяет свести до минимума «наследственный» (присущий) и контрольный риски при последующем аудировании финансовой отчетности организаций или отдельных статей.

Текущие проверки проводят как **внутренние** аудиторы, так и **внешние** независимые аудиторы и аудиторские фирмы.



3. Оперативный аудит - это кратковременная аудиторская проверка для вынесения общей оценки состояния учета, отчетности, соблюдения законодательства, эффективности внутреннего контроля, оценки деятельности.

4. Панельный аудит- проводится с определенной периодичностью, с неизменными методикой и инструментарием на тех же группах людей и тех же объектах.

5. Разовый аудит проводится по окончании любой стадии проекта с целью проверки правильности ее реализации и разработки рекомендаций по дальнейшей работе.



6. Системный аудит - это практика ведущих консультантов плюс использование специальных стандартов на элементы системы производства и управления плюс мощная научная и методологическая поддержка ведущих в области менеджмента научных учреждений. Общую координацию этих работ ведет Международная общественная организация аудиторов по системному аудиту (МОСА).

Системный аудит – это более глубокий контроль организации за счет учета влияния каждого функционального аудита друг на друга и аудита элементов и процессов, связывающих организацию с внешней средой.

Системный аудит может использоваться в организации для подтверждения правильности расчетов по:

- ✓ экономической, организационной и социальной эффективности работы организации;
- ✓ прогнозированию рисков;
- ✓ определению стоимости организации для продажи или страхования;
- ✓ определению стоимости системы управления для продажи или страхования;
- ✓ аттестации руководителей и специалистов;
- ✓ затратам на лоббирование интересов организации;
- ✓ затратам на услуги консультационных фирм.



7. Локальный аудит - производится локальная выборка кадровых документов для выявления системных ошибок кадрового учета. Выборочно на предмет соответствия требованиям ТК РФ анализируются все обязательные документы, фактически существующие у работодателя.

Данный аудит позволяет дать оценку общей ситуации с ведением кадрового делопроизводства (КДП) в компании. Отчет о результатах аудита содержит указание всех выявленных нарушений выявленных нарушений с указанием действий, необходимых для их устранения.



8. Тематический аудит – разновидность инициативного аудита, при котором проверка проводится по отдельным, выбранным заказчиком, видам деятельности с целью подтверждения правильности ведения учета на предприятии.

Тематическая аудиторская проверка проводится в следующих случаях:

- ❖ По решению учредителей, акционеров или руководителей, возникшему в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в случаях отсутствия убежденности в правильности организации и ведения отдельных участков учета.
- ❖ При необходимости подготовки предприятия к проведению встречных и тематических проверок контролирующими организациями
- ❖ При составлении актов сверок или разрешении спорных вопросов между предприятиями.
- ❖ При проведении претензионных и исковых работ, подготовке искового заявления с целью передачи в суд.
- ❖ По требованию инвестора в условиях предоставленной инвестиции с целью контроля над расходованием средств, а также по требованию банков при выдаче кредитов и контроле над кредитными средствами.

Объектами тематического аудита могут быть:

- ❖ аудит бухгалтерской отчетности;
- ❖ аудит дебиторской и кредиторской задолженности;
- ❖ аудит нематериальных активов;
- ❖ аудит основных фондов и амортизации;
- ❖ аудит расчетов с подотчетными лицами;
- ❖ аудит операций по формированию себестоимости продукции и расходов будущих периодов (в т.ч. услуги, издержки обращения и расходы по основному производству);
- ❖ аудит расчетов по заработной плате;
- ❖ аудит товарно-материальных ценностей и МБП;
- ❖ аудит валютных операций;
- ❖ аудит ценных бумаг и т..д.

По результатам тематической проверки Вы получите:

- ❖ отчет, содержащий описание выявленных нарушений, проблемных зон, вопросов;
- ❖ рекомендации по устранению нарушений во избежание налоговых рисков и повышению эффективности деятельности Вашего предприятия.

Тематический аудит поможет Вам:

- ❖ оперативно выявить и исправить допущенные ошибки;
- ❖ предоставить мотивированные объяснения контролирующим органам;
- ❖ избежать санкций и претензий со стороны контролирующих органов.

9. Выборочный аудит – это услуга, к которой обращаются, если необходим аудит не по организации в целом, а по отдельному проекту или направлению деятельности, которые ведет данная организация.



Выборочный аудит регулярно используется при аудиторских проверках, осуществляемых зарубежными фирмами, так как объем проверяемой информации очень велик, а проверку необходимо осуществить в сжатые сроки и при ограниченных ресурсах оплаты работы аудиторов. Некоторые Российские аудиторы до сих пор склонны думать, что выборочная проверка является сугубо академическим изобретением, а на самом деле надо проверять все подряд.

0. Стратегический аудит

Цель: Оценка и контроль выполнения стратегии



Стратегический аудит — это проверка и оценка качества работы тех подразделений организации, в которых ведется стратегическое управление.



Такой аудит может быть либо всеобъемлющим, т.е. затрагивать этапы процесса стратегического управления, либо направленным — затрагивать лишь часть процесса. Кроме того, аудит может быть формализованным, т.е. строго следовать организационным правилам и процедурам, или неформализованным, дающим менеджеру широкую свободу при принятии решений о том, как проводить оценку работы организации и когда это делать.

Результат: Оценка качества разработанных стратегий

1. Управленческий аудит – это изучение и оценка хозяйственных операций для выработки рекомендаций по экономному и рациональному использованию ресурсов, достижению конечного результата и разработке политики предприятия (организации) для принятия эффективных управленческих решений.

❖ В зарубежной экономической литературе управленческий аудит называют и еще **операционным**, производственным или аудитом хозяйственной деятельности.

Основные задачи управленческого аудита:

- проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности;
- оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рационального использования ресурсов и их экономии.

Управленческий аудит может проводиться внутренними аудиторами или в соответствии с заключенным договором аудиторской фирмой как консультационные услуги.

Отчет управленческого аудита передается руководству предприятия (организации). Содержание аудиторского отчета зависит от объектов аудита, поставленной цели и решаемых задач.

12. Внешний аудит – это независимая и комплексная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Его основная цель – установление достоверности и соответствия действующим нормам и действующему законодательству. Внешний аудит проводится только на основе договора, который заключается с аудиторской организацией.

Во время проверки происходит анализ документации и других факторов, влияющих на успешное развитие компании или производственного предприятия.

Довольно большое значение имеет и влияние внешних факторов на деятельность предприятия, которые отражают как экономическую ситуацию в целом, так и в конкретной производственной отрасли.

Внешний аудит относится к обязательным проверкам, а вот аудит внутренний обычно проводится только по инициативе руководителей или акционеров.

13. Внутренний аудит – это проверка деятельности, которая проводится на предприятии сотрудниками, состоящими в штате проверяемой компании. Проводиться такой аудит, только по желанию (инициативе) руководства, топ-менеджеров или учредителей. **Цель такой проверки** - помочь работающим на предприятии сотрудникам более эффективно и с большей отдачей выполнять свои рабочие функции. Внутренний аудит жизненно необходим для тех организаций, которые имеют множественные филиалы, работающие в разных уголках страны.



Для более эффективного управления, необходимо знать, как осуществляется внутренний контроль, что необходимо изменить, оптимизировать, чтобы предприятие работало с отдачей, которая принесет максимальную прибыль. Именно поэтому для получения полноценной информации о хозяйственной деятельности предприятия, применяют не только внутренний, но и внешний аудит. **Внешний аудит** помогает понять, как состояние экономики и рынка влияет на качественную работу предприятия.

14. В качестве фактора, обеспечивающего значительное снижение вероятности появления ошибок и приведения отчетности к нормализованному виду, может выступать всесторонний комплексный аудит организаций.

Задачей проведения комплексного аудита деятельности предприятий является **приведение информации, отраженной в учетных, бухгалтерских и статистических документах, к отображению реальной ситуации на предприятиях.**

Основными целями комплексного аудита являются:

- ❖ Выявление источников и причин неэффективного использования методов отражения деятельности предприятий и организаций;
- ❖ Разработка на основе имеющихся методов обработки информации, качественно новых методов учета, анализа, контроля и представления информации о деятельности организаций;
- ❖ Выявление несоответствий учетной и статистической информации, а также наиболее типичных ошибок, допускаемых при учете, для этого необходимо проведение ряда аудиторских проверок предприятий и организаций;
- ❖ Унификация учета в рамках предприятий отдельных отраслей городского хозяйства;
- ❖ Оценка рыночной и внутренней стоимости имущества предприятий для дальнейшего отражения в бухгалтерской отчетности;
- ❖ Анализ эффективности деятельности производств и целесообразности проводимых мероприятий по обслуживанию производственных комплексов;
- ❖ Формирование предложений по улучшению ситуации и указанием наиболее эффективных методов достижения предложенного.

15. Системный аудит организаций — это практика ведущих консультантов плюс использование специальных стандартов на элементы системы производства и управления плюс мощная научная и методологическая поддержка ведущих в области менеджмента научных учреждений. Общую координацию этих работ ведет Международная общественная организация аудиторов по системному аудиту (МОСА).

Системный аудит инициирует развитие нового подхода к контролю эффективности системы управления, определению стоимости организации, страхованию ее системы управления, созданию биржи систем управления, созданию систем управления по заданным параметрам, разработке стандартов на управленческую деятельность и построение организаций, аттестации менеджеров.

Исследовательские подходы к аудиту персонала:

✓ Сравнительный подход

Аудиторская команда сравнивает фирму с другой фирмой, чтобы путем сопоставления вскрыть области недостаточного выполнения. Такой подход обычно используется для сравнения результатов определенных действий службы управления персоналом или конкретных программ. Он помогает обнаруживать области необходимого усовершенствования.



✓ Привлечение внешних экспертов



Аудиторская команда полагается на экспертизу консультанта или опубликованных результатов исследования как стандарт, с которыми оцениваются действия службы управления персоналом или отдельные программы.

Консультант или результаты исследования могут помочь диагностировать причину проблем



✓ Статистический подход

По материалам существующих отчетов, аудиторская команда формирует статистические стандарты.

С их помощью могут быть оценены действия и программы в области управления персоналом.

С помощью таких математических стандартов, команда может раскрыть ошибки, пока они все еще незначительны.



✓ Подход соответствия

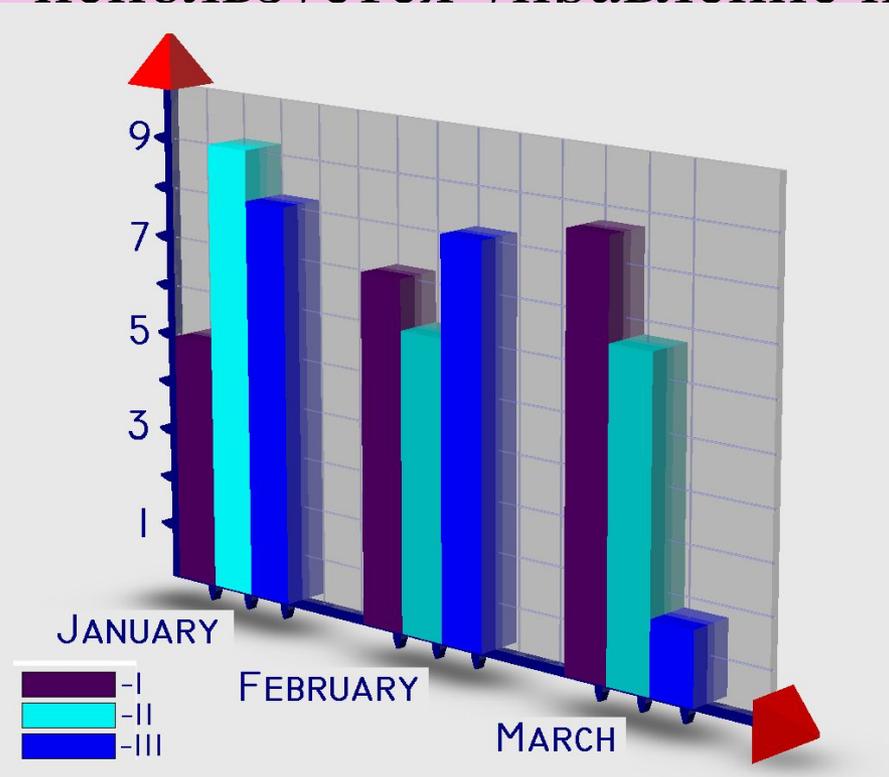
Производя выборку элементов информационной системы управления персоналом, аудиторская команда ищет отклонения кадровой политики компании или процедур от соблюдения законодательных норм. Этим способом бригада может определить, имеется ли согласие с политикой компании и правовыми предписаниями.



✓ MBO (management-by-objectives) подход

Когда в организации в области управления персоналом используется управление по целям –

management-by-objectives – аудиторская команда может сравнивать фактические результаты с заявленными целями.



Области недостаточного выполнения могут быть обнаружены и зафиксированы.

СОГЛАСОВАНИЕ УСЛОВИЙ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

- ✓ Аудитор и руководство аудируемого лица должны достичь согласия в отношении условий проведения аудита.
Согласованные условия необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг.

Аудитор может использовать в ходе достижения договоренности с руководством аудируемого лица письмо о проведении аудита - документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита.

Особенности договора:

- С точки зрения интересов аудитора и аудируемого лица целесообразно заблаговременное подписание с предполагаемым аудируемым лицом договора оказания аудиторских услуг.
- В договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита) указываются:
 - цель аудита
 - ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление отчетности;
 - объем аудита;
 - аудиторское заключение которое предполагается подготовить по результатам аудита;
 - информация о том, что в связи с применением в ходе аудита, имеется неизбежный риск того, что некоторые, в том числе существенные, искажения отчетности могут остаться необнаруженными;

Особенности договора:

- требование обеспечения свободного доступа ко всей документации;
- цена проведения аудита (либо способ ее определения).
- договоренности, связанные с координацией работы аудитора и сотрудников аудируемого лица в ходе планирования аудита;
- право аудитора получить от руководства аудируемого лица официальные письменные заявления, сделанные в связи с аудитом;
- обязательство руководства аудируемого лица содействовать в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам аудируемого лица с целью получения информации, необходимой для проведения аудита.

Также могут быть приведены:

- ❖ договоренность о привлечении к работе по каким-либо вопросам аудита других аудиторов и экспертов;
- ❖ договоренность о привлечении к совместной работе внутренних аудиторов, а также других сотрудников аудируемого лица;
- ❖ договоренности, способствующие взаимодействию предполагаемого аудитора с предшествующим аудитором (при его наличии);
- ❖ любые ограничения ответственности аудитора в соответствии с законодательством Российской Федерации и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- ❖ информация о любых дополнительных соглашениях между аудитором и аудируемым лицом.

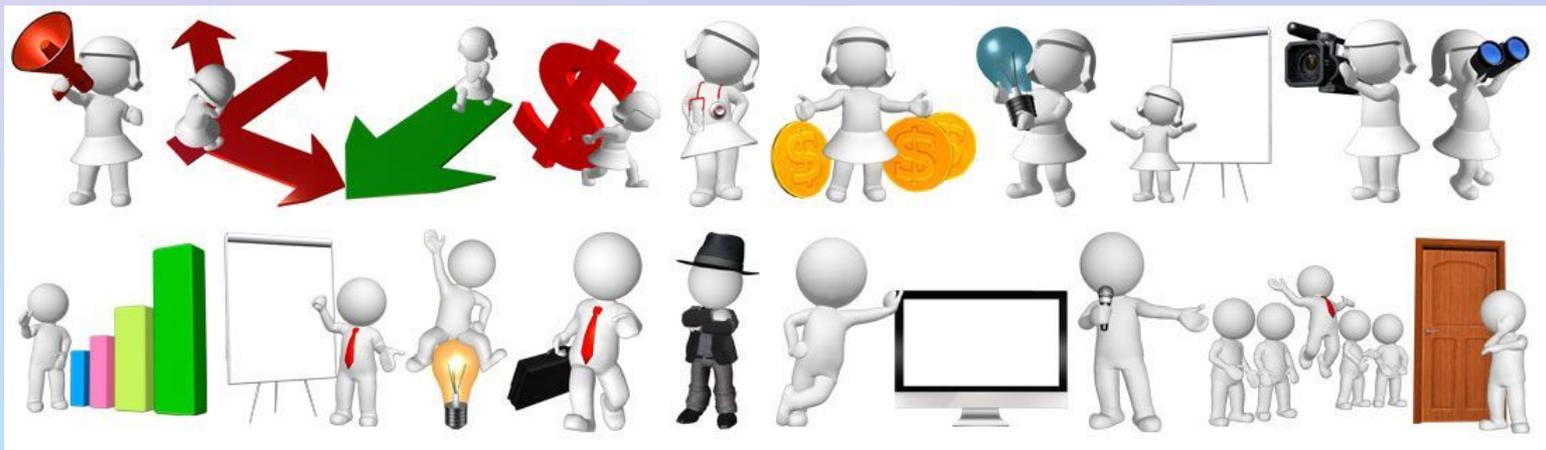
Повторяющийся аудит

Аудитор может принять решение не составлять каждый раз новое письмо о проведении аудита. Однако следующие факторы могут сделать целесообразным составление нового письма:

- любой признак, указывающий на неправильное понимание аудируемым лицом цели и объема аудита;
- любые пересмотренные или особые условия аудиторского задания;
- кадровые изменения в высшем руководстве, совете директоров или в структуре аудируемого лица;
- изменения в структуре собственности аудируемого лица;
- значительные изменения характера или масштабов деятельности аудируемого лица;
- требования законодательства Российской Федерации

Этапы аудита персонала:

1. Подготовительный.
2. Этап сбора информации.
3. Этап обработки и анализа информации.
4. Заключительный этап.



По результатам аудита можно оценить:

- коэффициент кадровой обеспеченности и потребность в персонале;
- качественную структуру управленческого персонала;
- потребность в обучении;
- стили управления;
- социально-психологический климат;
- инновационный потенциал;
- основные источники сопротивления изменениям;
- распределенность персонала в рамках организации

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

✓ это официальный документ, в котором аудитор выражает свое мнение о проделанной работе и формулирует выводы, к которым он пришел по ее окончании.

✓ Аудиторского заключения включает следующие части:

□ **Наименование**

□ **Адресат**

□ **Формальные признаки аудитора**

Сведения об аудиторе включают в себя: организационно-правовую форму аудиторской организации, ее наименование; место нахождения (адрес); номер, дату свидетельства о государственной регистрации; номер, дату, наименование органа, предоставившего аудиторской организации лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок ее действия; членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении.

□ **Формальные признаки аудируемого лица**

(организационно-правовая форма аудируемого лица, его наименование, место нахождения (адрес), номер, дата свидетельства о государственной регистрации.)

□ **Вводная часть** должна содержать сведения о периоде представления информации в финансовой отчетности, составе этой отчетности, разграничении ответственности между аудитором и аудируемым лицом. Ответственность за подготовку отчетности несет руководство аудируемого лица.

□ **Часть, описывающая объем аудита (сфера аудита)**

- аудит был проведен в соответствии с федеральными законами, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами), действующими в профессиональном аудиторском объединении, членом которого является аудитор, иными документами;
- аудит был спланирован и проведен для обеспечения разумной уверенности в том, что отчетность не содержит существенных искажений.

□ **Мнение аудитора**

Раскрывает в установленной форме профессиональное мнение аудитора о степени достоверности проаудированной отчетности в области управления персоналом.

□ **Дата аудиторского заключения**

Является дата окончания аудита, так как аудитор несет ответственность за выражение мнения о достоверности показателей в отчетности на момент проведения проверки. По другим операциям, которые могут иметь место после окончания аудита, аудитор ответственности не несет.

□ **Подпись аудитора.**

Аудиторское заключение должно содержать подписи следующих лиц:

- руководителя аудиторской организации или иного уполномоченного лица;
- руководителя аудиторской проверки с указанием номера, типа квалификационного аттестата и срока его действия.

Оформление аудиторского заключения

К оформлению аудиторского заключения предъявляют следующие требования.

- ✓ Оно должно быть подписано руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом, проводившим аудит (возглавлявшим проверку).
- ✓ Подписи должны быть скреплены печатью.
- ✓ К аудиторскому заключению должна быть приложена проаудированная отчетность с указанием даты, подписанная и заверенная печатью аудируемого лица.
- ✓ Все листы аудиторского заключения и приложенная финансовая отчетности аудируемого лица должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

- ? Что такое аудит персонала? В чем заключается его главная цель
- ? Значение кадрового мониторинга
- ? Назовите основные макроэкономические факторы, влияющие на объем аудита
- ? Отличия внутреннего аудита от внешнего



**БЛАГОДАРИМ ВАС ЗА
ВНИМАНИЕ !**

