

УДК 657.6

***ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА
ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА***

Растегаева Ф.С.

д. э. н., доцент

Финансовый университет при правительстве РФ (Уфимский филиал)

Уфа, Россия

Лазарева В.В.

Магистрант

Финансовый университет при правительстве РФ (Уфимский филиал)

Уфа, Россия

Аннотация

В статье рассмотрены особенности применения риск-ориентированного подхода к организации работы службы внутреннего аудита. Показано, что в современных условиях управления, данный подход наиболее полно отображает направление развития службы внутреннего аудита и является тем звеном в управлении, которое сконцентрировано на выработке предложений по повышению производительности деятельности предприятия.

Ключевые слова: мировые рынки, нестабильность, внутренний аудит, риск, риск-ориентированный подход.

***FEATURES OF THE ORGANIZATION OF THE INTERNAL AUDIT SERVICE
ON THE BASIS OF A RISK-BASED APPROACH***

Rastegaeva F.S.

Doctor of Economics, Associate Professor

Finance University under the Government of the Russian Federation (Ufa branch)

Ufa, Russia

Lazareva V.V.

Master`s degree student

Finance University under the Government of the Russian Federation (Ufa branch)

Ufa, Russia

Annotation

The article discusses the features of the application of risk-based approach to the organization of the internal audit service. It is shown that in modern conditions of management, this approach most fully reflects the direction of the internal audit service and is the link in the management, which is focused on the development of proposals to improve the performance of the enterprise.

Keyword: global markets, instability, internal audit, risk, risk-based approach.

Нестабильность мировых рынков, которую мы наблюдаем сегодня в мире, приводит к нарастанию факторов экономической неопределённости при проведении, как финансовой, так и хозяйственной деятельности.

Закономерным откликом на данную ситуацию (изменение экономических условий) явилось создание на базе Международных стандартов аудита нового риск-ориентированного подход к работе службы внутреннего аудита и процессу его проведения — получение аудиторских доказательств, на основании которых формируется окончательное заключение и уверенность в том, что в отчётности организации нет серьёзных ошибок и искажений. «Теперь она (служба внутреннего аудита) не только оценивает контрольные процедуры деятельности компании, но и помогает ее руководству решать задачи в области управления рисками и повышения эффективности бизнес-процессов», - пишет М. Малышевская. [3]

Так же следует отметить, что о необходимости введения анализируемого в статье подхода в повседневную работу службы внутреннего аудита говорят многие учёные, например, профессор В.В. Панков считает, что «в настоящий момент риск-ориентированный подход является необходимым элементом как в управлении бизнесом, так и в организации внешнего и внутреннего контроля за полученными результатами». [4]

О преимуществах риск-ориентированного подхода в организации работы службы внутреннего аудита в современных условиях говорит и М.Н. Толчинская. Она выделяет следующие из них: во-первых, данный подход, по её мнению, основан на принципах осуществления контроля за организацией; во-вторых, способствует формированию системного подхода к качеству управления рисками; в-третьих, позволяет дать оценку возможного риска организации; в-четвёртых, базируется на статистических данных организаций; в-пятых, предусматривает контроль за эффективностью применяемых мер, а так же факторов, основанных на повышенном риске; позволяет выявить риски, имеющие высокую степень роста, что позволяет уделить им повышенное внимание; в-шестых, адаптирован к практической деятельности организации, осуществлению контроля. [2].

Ещё одним бесспорным достоинством работы службы внутреннего аудита с рассматриваемым подходом, является его практическая направленность в части формирования независимой и упрежденной оценки степени защищенности организации, выявления негативных рисков с помощью разработки плана мероприятий по сглаживанию рисков, в том числе и относящихся к мошенничеству. [6]

Следовательно, как видим из вышесказанного, учёные единодушно отмечают, что использование анализируемого автором направления в работе службы внутреннего аудита в современных условиях, является его неотъемлемой частью, так как он не только позволяет выявить риски и дать оценку защищенности предприятия, но и создать или скорректировать план

мероприятий по минимизации рисков, а также обеспечить надёжность финансовой отчётности и улучшить взаимодействие отделов.

Но, несмотря на явные преимущества, которые указывают исследователи работы службы внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, они же говорят и о том, что данный подход имеет свою сложность в построении процесса управления рисками, которая, заключаются, прежде всего, в том, что риск имеет двойственную природу: он одновременно является и риском, и фактором риска для других взаимосвязанных рисков. [2].

Как отмечалось выше, отличительной чертой функционирования предприятий в современном мире является существенный рост рисков. Учитывая данную ситуацию, работу службы внутреннего аудита, следует направлять на те области, которые способствуют формированию у сотрудников единой системы ценностей организации. А правильно сформированные ценности корпоративной культуры, в свою очередь, например, сознательного контроля и общей системы управления рисками, дают возможность службе внутреннего аудита уделять больше внимание вопросам повышения эффективности и экономии затрат.

Для обеспечения же наибольшей эффективности создаваемой системы внутреннего аудита, во-первых, определяются области, наиболее склонные риску, во-вторых, организуются контрольные мероприятия по ведущим направлениям деятельности, наиболее подверженные риску.

Главное сосредоточение деятельности внутреннего аудитора при использовании риск-ориентированного подхода — обобщение результатов проверки, на основании которых может быть сформирована уверенность в том, что: финансовая отчетность не содержит существенных искажений; в организации отсутствуют риски недобросовестных действий и фактов мошенничества со стороны управленческого персонала.

Ещё одно немаловажное направление реализации анализируемого подхода в работе службы внутреннего аудита — управление собственными

рисками. Для его успешной реализации необходимы оценки продуктивности деятельности риск-ориентированного аудита в организации.

Кроме того, следует отметить, что управление собственными рисками является одной из главных составляющих корпоративного менеджмента, которое реализуется посредством деятельности руководителей, несущих ответственность за организацию и функционирование основы управления рисками от имени правления.

Основная роль службы внутреннего аудита в отношении рисков, по мнению большинства учёных, заключается в предоставлении собственнику, либо совету директоров объективных гарантий эффективности деятельности системы управления рисками, обеспечения уверенности в надлежащем управлении бизнес рисками и в том, что система внутреннего контроля работает эффективно. [2].

Данное заключение представителей службы внутреннего аудита, работающих с риск-ориентированным подходом, формируется на основании профессионального суждения внутреннего аудитора, в отношении: сроков, характера и объема аудиторских процедур, направленных на получение доказательств; проектов решений (аудиторского мнения) на основании которых в дальнейшем будут приниматься управленческие решения. Однако существуют и другие ограничения, способные оказать влияние на убедительность доказательств. Например, внутренний аудитор не может дать стопроцентную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений.

Специфика работы внутренних аудиторов с рамках анализируемого подхода сводится к следующему: они дают консультации, оспаривают или поддерживают решения руководства по рискам, а не принимают решения по управлению ними. Характер обязанностей внутреннего аудита должен быть

отражен в уставе аудита и утвержден комитетом по нему. Вся ответственность за управление рисками лежит на руководстве компании.

Однако, необходимо отметить тот факт, что и собственная деятельность службы внутреннего аудита связана с определёнными рисками: она должна предоставлять определённые гарантии в достоверности информации и нести за это ответственность, что приводит к увеличению профессиональных рисков. Кроме того, потребность в развитии новых направлений деятельности внутреннего аудита таких, как оценка эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками компании, внутренний аудит инвестиционных проектов и выполнение работ по специальным заданиям, подготовка предложений для Совета директоров, организация контроля за подготовкой управленческой отчётности, организация более тесного взаимодействия с внешним аудитом, намного увеличивают список рисков, которые способны повлиять на удачное выполнение работ, а также на обоснованность и объективность его заключений.[2]

Уменьшить неопределенность, снизить риски и таким образом увеличить капитализацию компании помогает следование стандартам отчетности в области рисков. При этом требования и рекомендации к отчетности, учету и управлению рисками содержатся как в МСФО, так и в стандартах внутреннего контроля, корпоративных кодексах, различных нормативных актах, которые определяют требования к эмитентам ценных бумаг.

Конечной целью процесса разработки проектов управленческих решений при риск-ориентированном подходе к проведению внутреннего аудита является выбор метода реагирования на риск-факторы, влияющие на бизнес-процессы. Правильно организованная система риск-ориентированного внутреннего аудита позволит собственникам получить достоверную и упрежденную информацию о реальном состоянии дел в организации, а также понять, какие шаги необходимо предпринять для нивелирования рисков мошенничества в системе корпоративного управления.

В качестве возможных результатов проведенных работ могут выступать: список рисков, содержащий описание, категорию, причину, вероятность, воздействие на цели, предполагаемые ответные действия и текущее состояние обнаруженных рисков; карта рисков — динамика изменения состояния защищенности компании во времени; аналитическое заключение о защищенности компании — детальное описание рисков с присвоением веса, оценкой степени вероятности, и степени возможного нанесения ущерба. [2]

Но а для того, чтобы успешно ввести риск-ориентированный подход в работу службы внутреннего аудита Исаев С.В. предлагает следующий алгоритм действий: 1) сформулировать «правила игры» - выработать процедуру оценки рисков с точки зрения самобытности организации; 2) обучить руководителей и специалистов, как способам оценки рисков, так и умению «видеть» возможные несоответствия или проблемы; 3) провести оценку рисков для разнообразных процессов, наметить и осуществить нужные действия; 4) переделать порядок внутреннего аудита; 5) подготовить аудиторов к работе по новой процедуре; 6) провести экспериментальный аудит по новой процедуре и широко проанализировать результаты. Причём в состав информации для анализа в обязательном порядке необходимо включить материалы о том, сколько финансовых потерь могло бы возникнуть в организации, если бы не было выявлено (и не было устранено) потенциальное несоответствие). [1]

Таким образом, правильно организованная система работы службы внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода даёт возможность собственникам получить сторонний взгляд не только на работу предприятия в целом, но также понять, какие действия надо предпринять для улучшения результативности ее работы с учетом требований международных стандартов и лучшей отечественной практики в области внутреннего аудита.

Библиографический список:

1. Исаев С.В. Развитие процедуры внутреннего аудита на основе методики оценки рисков. [Текст]/С.В. Исаев. Развитие процедуры внутреннего аудита на основе методики оценки рисков.//Методы менеджмента качества. - 2014. №10.
2. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. [Текст]/О. Крышкин. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы//- М.: Альпина Диджитал, 2013.
3. Толчинская М.Н. Риск-ориентированный подход к службе внутреннего аудита. [Текст] /М.Н. Толчинская. Риск-ориентированный подход к службе внутреннего аудита// Фундаментальные исследования- 2015. - № 10 (часть 3).
4. Малышевская М. Внутренний контроль в банке: проблемы и парадоксы. [Текст]/М. Малышевская. Внутренний контроль в банке: проблемы и парадоксы.// Бухгалтерия и банки. 2005. № 8.
5. Панков В.В. Аудит эффективности системы управления рисками коммерческого банка[Текст]/ В. В. Панков, Т. Т. Тартаршвили // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 3.
6. Михайлов А.М. Риск-ориентированный внутренний контроль и аудит // Экономика и управление: проблемы и решения. Материалы международной заочной научно-практической конференции от 21.11.2011. URL: <http://www.sibac.info/index.php/2009-07-01-10-21-16/609-2012-01-17-10-38-42/>.
7. Шарапова И.С., Юга И.П., Кваско И.А. Концепция риск-ориентированного аудита.[Текст]/И.С. Шарапова, И.П. Юга, И.А. Кваско. Концепция риск-ориентированного аудита//Молодой учёный. - 2017. №10 (144).