

Сибирская юридическая компания, 2011 г.

**«Внутренний аудит как инструмент управления
бизнес-рисками»**

Цель выступления:

- Сформировать представление о внутреннем аудите как технологии управления компанией
- сформировать представление о задачах, которые могут быть поставлены в рамках проектов по внутреннему аудиту
- Представить методики внутреннего аудита для малых и средних бизнесов

Современное понимание системы внутреннего контроля

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый советом директоров, руководством и другим персоналом организации, который направлен на обеспечение разумной уверенности в том, что **будут достигнуты цели** организации в следующих аспектах:

- эффективность и результативность деятельности;
- достоверность финансовой отчетности;
- соответствие деятельности действующему законодательству.

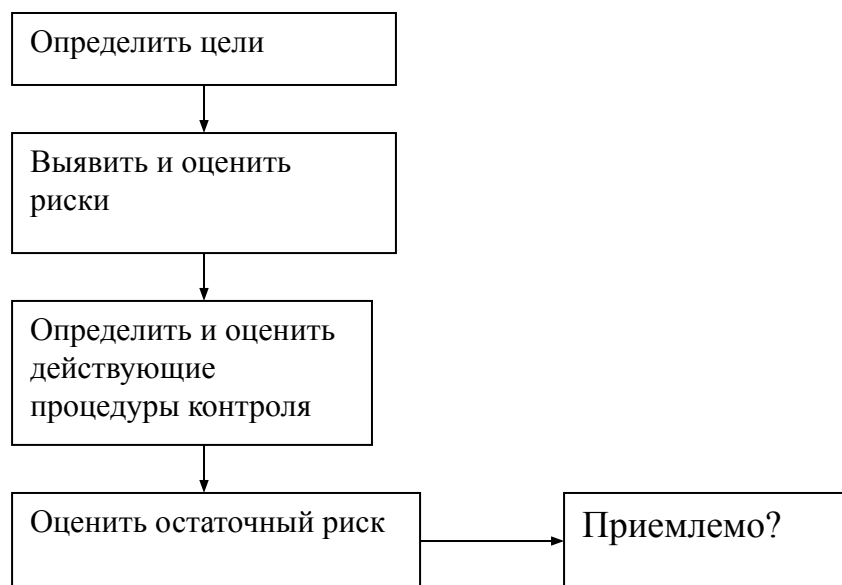
Внутренний контроль затрагивает все сферы деятельности предприятия - от целей бизнеса, включая эффективность и прибыльность, до сохранности его ресурсов и защиты от мошенничества. То есть, внутренний контроль – это не столько контроль материальных ресурсов предприятия, сколько контроль обоснованности принятия практически всех управленческих решений, которые могут оказать влияние на бизнес, а также принятие мер, предотвращающих мошенничество со стороны персонала.

Типовые потери при отсутствии СВК.

Подсистема управления	База для расчета	Отсутствие СВК		СВК в начале этапа совершенствования	
		Примеры процедур	Потери %	Примеры процедур	Потери %
Расчеты	Финансовый поток	Отсутствие системы акцепта платежей	До 1	Платежи сверяются с бюджетами, но не сверяются с договорами	До 0,5 %
продажи	выручка	Возможность предоставления скидок лично менеджерами	До 5	Скидки контролируются коммерческими службами	1-3
закупки	Стоимость закупок	Отсутствие тендерных процедур	До 10	Недостатки тендерных процедур: непрозрачность перечня поставщиков	До 5
Капитальные вложения	Объем СМР	Все функции в одном подразделении	До 20	Сметно-договорной отдел в подчинении отдела кап строительства	До 10
Производство	Стоимость сырья и материалов	Отсутствие системы производственных нормативов	До 5	Отсутствие оперативного учета и	До 2

Внутренний контроль и снижение риска

Оценка рисков – компонент СВК



Контрольные процедуры

Типы контрольных процедур:

- Превентивные – обычно применяются при каждой транзакции при нормальном ходе процесса для предотвращения ошибок
- детективные – применяются за пределами обычной обработки информации к уже проведенным полностью или частично транзакциям для выявления и своевременного исправления ошибок, которые могут возникнуть

Типы контрольных процедур

- автоматизированные
- ручные

Стандартные процедуры внутреннего контроля

- 1)Разделение обязанностей
- 2)Санкционирование
- 3)Документирование и систематическое ведение учетных записей
- 4)Фактический контроль за активами, включая информацию
- 5)Сверки
- 6)Обзор исполнения планов и процедур: проведение независимых проверок

Разделение обязанностей

Должны быть разделены следующие обязанности:

- Авторизация (одобрение) транзакции
- Отражение транзакции
- Сохранность активов

Целью является предотвращение ошибки и мошенничества

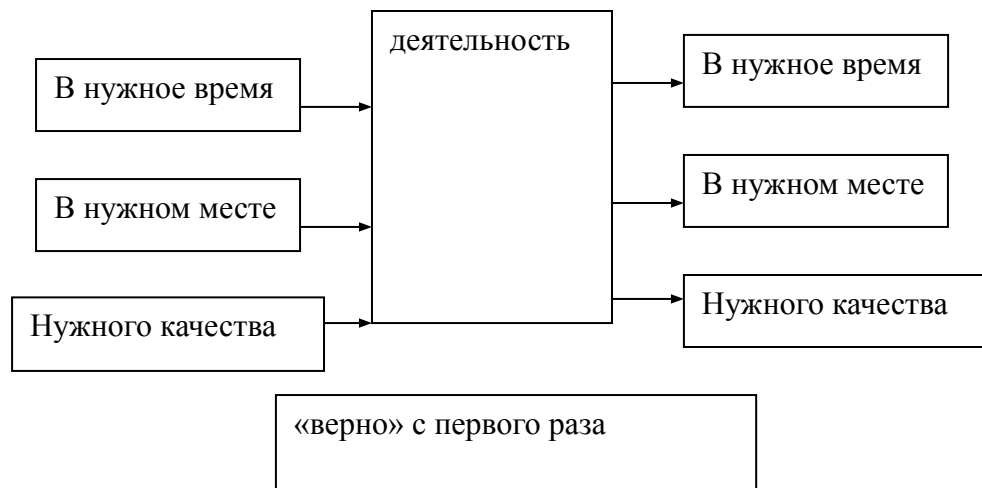
Примеры разделения обязанностей

- закупки: получение - одобрение оплат - сохранность активов - отражение в учете- сверки кредиторской задолженности
- Заработная плата: найм и увольнение – авторизация выплат – расчет ЗП-сверки
- Производство: планирование производства- хранение-отражение в учете-сверки

Роль внутреннего аудита в СВК

Независимая оценка процесса (операции) с целью выражения разумной уверенности в том, что цели процесса (организации) будут достигнуты.

Процесс (деятельность) эффективны, если :



Структура процесса внутреннего аудита

1. Описать изучаемый процесс, в том числе выявить цели процесса
2. Идентифицировать риски недостижения процессом целей
3. Оценить контрольные процедуры (меры), которые предусмотрены в процессе для снижения (исключения) рисков
4. Дать рекомендации по изменениям процесса.

Кому нужен внутренний аудит и какие результаты могут быть достигнуты

Заказчика ВА:

- собственники бизнеса
- советы директоров
- комитеты по аудиту

Пользователи результатов

- менеджмент
- собственники бизнеса
- советы директоров
- комитеты по аудиту

Ожидаемые результаты:

- 1) выражение независимого мнения о соответствии процесса (операции) критериям:
 - Эффективности
 - Достоверности
 - Соответствия законодательству и внутренним правилам
- 2) Выработка рекомендаций по изменению организации и регламентации процесса, анализ внедрения изменений.

Способы организации ВА на предприятии

- 1) создание службы внутреннего аудита независимой от менеджмента
- 2) привлечение внешних аудиторов
- 3) Косорсинг (частичный аутсорсинг)

- возможность точно сформулировать аудиторское задание – «Хотим, чтобы это не повторилось»
- возможность посчитать объем ущерба от реализовавшегося риска и экстраполяция (расчет суммы предотвращенного ущерба)
- возможность качественно изменить ситуацию в конкретном процессе
- старт комплексной задачи по совершенствованию системы внутреннего контроля

Спасибо!

Левенсон Анна Самуиловна

Генеральный директор

ЗАО «Сибирская Юридическая Компания – Аудит»

anna@sibucor.siberia.net