

ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Е.В. Останина, старший преподаватель,
А.С. Кортюкова, Е.А. Минакова, студенты группы ЭУб-121, 3 курс
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва
650000, г. Кемерово, ул. Весенняя, 28
г. Кемерово

Внутренний аудит является одним из действенных инструментов выявления возможностей для повышения эффективности деятельности организации и, следовательно, одним из конкурентных ее преимуществ. Возрастающий интерес к внутреннему аудиту в мире обусловлен рядом факторов.

Во-первых, внутренний аудит является одним из доступных и в то же время недооцененных ресурсов, правильное использование которых может повысить эффективность организации.

Во-вторых, череда громких корпоративных скандалов, прокатившихся по Западной Европе и США, стала основанием считать, что институт внешнего аудита может давать серьезные сбои, из-за которых банкротятся даже крупнейшие компании.

В-третьих, наличие в компании эффективного корпоративного управления, одним из элементов которого является внутренний аудит, становится положительным сигналом для потенциальных инвесторов и кредиторов и повышает инвестиционную привлекательность компании [4].

В российских условиях к вышеназванным факторам добавляется еще ряд факторов. Прежде всего, это желание собственников и менеджмента упорядочить структуру и организацию бизнес-процессов, что может привести к существенной экономии ресурсов организации. Кроме того, наличие в организации внутреннего аудита становится весьма актуальным для ее собственников, которые отходят от непосредственного ведения дел, передавая их в руки профессиональных менеджеров. Планы выхода на международные рынки капитала диктуют организациям необходимость создания служб внутреннего аудита. Правила крупнейших фондовых бирж (Нью-Йоркской, Лондонской) предусматривают наличие в организации внутреннего аудита как обязательное условие внесения ее ценных бумаг в котировальные списки биржи.

Международный Институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) определяет внутренний аудит как *«деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации»*. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффек-

тивности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [3].

Экономический кризис поставил организации перед необходимостью более активно искать пути повышения отдачи на каждый вложенный рубль.

Служба внутреннего аудита не может оставаться в стороне от этих усилий и должна уделять особое внимание:

- проверке эффективности бизнес-процессов;
- оценке системы внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности;
- анализу и оценке эффективности системы управления рисками и методам снижения рисков;
- оценке соответствия системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления, поиску путей повышения собственной эффективности;
- предоставлению рекомендаций, которые позволят предотвратить или снизить риск до приемлемого уровня.

Кроме того, служба внутреннего аудита должна найти способы повышения собственной эффективности, ведь в настоящее время ее роль в организации возрастает на фоне еще не до конца отработанного механизма ее деятельности.

Ряд авторов выделяют разные проблемы, с которыми сталкивается руководство компаний при организации внутреннего аудита его и совершенствовании. Рассмотрим некоторые из них подробнее.

Член Института внутренних аудиторов, А. Сергеева, выделяет четыре основные сложности, возникающие при организации службы внутреннего аудита.

Первая сложность связана с отношением собственников и менеджмента организации к вопросу разделения полномочий и ответственности за контроль. С одной стороны, одна из основных задач службы внутреннего аудита в системе управления – это обеспечение обратной связи между системой внутреннего контроля (СВК) организации и внутренними или внешними изменениями. С другой стороны, это не означает, что именно служба внутреннего аудита несет полную ответственность за построение СВК в организации.

Вторая сложность связана со сложившимся в России отношением к контролю как к механизму, который позволяет выявить и оценить уже произошедшие события, отрицательно повлиявшие на достижение организацией поставленных целей. Отсюда и распространенное мнение, что контроль является не составной частью системы управления, а карательной функцией, основная цель которой – выявление ошибок, допущенных работниками организации, с последующим принятием организационных или кадровых решений.

Третья сложность заключается в подходе собственников и менеджмента организации, в соответствии с которым ценность внутреннего аудита сопоставляется с расходами, которые организация несет на содержание службы

внутреннего аудита. Такой подход понятен с точки зрения бизнеса, но не в полной мере применим к оценке данного вида деятельности.

Четвертой сложностью, и возможно, самой значимой на данном этапе развития внутреннего аудита, является дефицит квалифицированных кадров в области внутреннего аудита [1].

В свою очередь, С.Н. Перунова – координатор регионального центра Института внутренних аудиторов, выделяет следующие актуальные проблемы внутреннего аудита:

- во-первых, в российском законодательстве практически отсутствует база по внутреннему аудиту;

- во-вторых, на рынке труда мало специалистов внутреннего аудита высокого уровня, потому что таких специалистов вузы не готовят, такого направления подготовки (специальности) просто нет;

- в-третьих, неправильное позиционирование внутренних аудиторов в организации, нарушение их независимости, непонимание руководством организации задач внутреннего аудита – все это снижает эффективность работы службы внутреннего аудита [2].

По нашему мнению, основной проблемой организации внутреннего аудита является неправильное позиционирование и непонимание задач внутреннего аудита. Причина видится в неправильной исторически сложившейся тенденции игнорирования важности внутреннего аудита. Ведь, пока шел рост экономики страны острой необходимости в нем не возникало. Остается надеяться, что сегодняшний экономический кризис уже убедил или еще убедит руководство многих компаний в необходимости изменить отношение к внутреннему аудиту.

Игнорирование этих проблем, в частности, нарушение независимости внутренних аудиторов, приводит к недостоверным результатам аудита и, как следствие, к ухудшению финансового состояния компании и эффективности ее деятельности.

Поэтому так важно наличие правильно разработанной методики по устранению этих проблем. Для решения сложностей, связанных с внутренним аудитом, необходимо:

- обратить внимание на вопрос разделения зон ответственности за обеспечение эффективного внутреннего контроля;

- при создании внутреннего аудита, очень важно с ключевыми заказчиками договориться сразу и прийти к единому пониманию его контрольной функции в организации. Построение СВК не является задачей внутреннего аудита, а является прямой и непосредственной задачей менеджмента. Внутренний аудит может оказывать консультационную поддержку на этапе разработки систем/процедур и этим приносить неоценимую пользу компании, но не должен нести ответственность за создание и поддержание СВК;

- необходимо оценивать внутренний аудит не с точки зрения расходов на содержание службы внутреннего аудита, а с точки зрения его полезности. Оценку деятельности службы внутреннего аудита может дать менеджер орга-

низации, который находится в тесном взаимодействии с внутренними аудиторами и видит результаты их работы;

- важно обеспечить подготовку и повышение квалификации специалистов в области внутреннего аудита, путем создания обучающих программ и семинаров по данной тематике, а так же с помощью осуществления обмена опытом между экспертами в области аудита и контроля.

Стандарты внутреннего аудита требуют начинать каждое аудиторское задание с этапа планирования, включающего составление письменного плана аудита. Составление письменного плана аудита не является простой формальностью, это необходимое условие эффективного аудита. План аудита определяет, что аудитор будет делать, а значит, предотвращает трату рабочего времени на ненужную работу. Поэтому так важно правильно начать с четко сформулированного и оформленного плана.

Таким образом, на сегодняшний день для внутреннего аудита складываются благоприятные условия, чтобы продемонстрировать свои широкие возможности и доказать свою необходимость для собственников и менеджмента организаций. В свою очередь у собственников и менеджмента организаций может появиться мощный инструмент повышения эффективности бизнеса.

Список литературы:

1. Сергеева, А. И. Деятельность современной службы внутреннего аудита: взгляд изнутри / Сергеева А. И. // Финансовый менеджмент. – 2012. – № 6. – С. 137-142.
2. Госкина, С. Внутренний аудит: конфликт ожиданий // Континент Сибирь. – 2010. – № 38. – 680 с.
3. Сонин, А. М. Зачем компании нужен внутренний аудит? // Режим доступа: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/sonin2/
4. Останина, Е. В. Внутренний аудит как средство обеспечения финансовой безопасности предприятия // Сборник материалов VI Всерос., 59-й научно-практической конференции с международным участием «Россия молодая», 22-25 апр. 2014 г., Кемерово [Электронный ресурс] / ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева»; редкол.: В. Ю. Блюменштейн (отв. ред.) [и др.]. – Кемерово, 2014.