

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

НИКОЛАЙ ГЛИНКОВ,

соискатель кафедры денежного обращения,
кредита и фондового рынка БГЭУ

Внутренний аудит является важным элементом системы корпоративного управления, способствуя соблюдению баланса интересов в организации, снижению ее рисков, повышению эффективности внутреннего контроля, рыночной стоимости, достижению целей акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) и топ-менеджмента.

ВОПРОСЫ ТЕРМИНОЛОГИИ

В экономической литературе и на практике встречаются различные определения внутреннего аудита – контрольная (оценочная) деятельность, элемент внутреннего контроля и система мер безопасности.

На международном уровне используется определение, сформулированное Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors): «Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» [1], [2].

Этим же учреждением сформулирована и его миссия: сохранение и повышение стоимости организации посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями [2].

Определение и миссия входят в состав Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП), разработанных указанным Институтом. МОПП включает в себя и Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты).

В Республике Беларусь нет закрепленного в законодательстве однозначного определения внутреннего аудита. Согласно Национальным правилам аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита» (утв. постановлением Минфина от 07.02.2001

№ 9), «под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами аудируемого лица система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Он может быть организован в форме внутренних аудиторов или групп внутренних аудиторов» [3].

Согласно Модельному закону «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора», принятому постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ от 16.04.2015 № 42-13, «внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, осуществляемая с целью содействия законной, эффективной и результативной работе ор-

Резюме. В современных условиях национальной экономики все более актуальным становится вопрос о роли внутреннего аудита в системе корпоративного управления. Целесообразно сформулировать на законодательном уровне определение внутреннего аудита и установить требования к его организации и эффективному функционированию.

Abstract. In the modern conditions of the national economy, the question of the role of internal audit in the corporate governance system is becoming more and more relevant. It is advisable to formulate the definition of internal audit and establish requirements for its organization and effective operation at the legislative level.

ганизаций государственного сектора» [4].

Необходимо законодательно закрепить более широкое определение внутреннего аудита для предприятий, максимально приближенное к формулировкам Международного Института внутренних аудиторов, и базовые требования к его организации. Так, например, в банковской сфере соответствующие требования закреплены в Инструкции об организации системы внутреннего контроля в банках, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах (утв. постановлением Правления Национального банка от 30.11.2012 № 625) [5].

ПРИНЦИПЫ РАБОТЫ

Следует отметить, что в Беларуси внутренний аудит организован в незначительном количестве организаций. Отдельные функции, относящиеся к внутреннему аудиту (например анализ хозяйственной деятельности и последующий контроль), осуществляют финансово-экономические подразделения и ревизионная комиссия (ревизор).

По мнению автора, целесообразно **выделение в отдельную службу функции внутреннего аудита** с наделением ее соответствующими полномочиями. Альтернативно эта функция может быть имплементирована в состав функций других подразделений организации, например, финансово-экономической службы. Внутренний аудит может осуществляться как группой специалистов, так и одним человеком в зависимости от масштабов деятельности предприятия.

При этом, на наш взгляд, важны и целесообразны административное подчинение внутренних аудиторов непосредственно руководителю организации и функциональная подотчетность совету директоров (наблюдательному совету) для обеспечения независимости, а также повышения статуса службы внутреннего аудита.

Внедрение функции внутреннего аудита позволит обеспечить:

- выполнение планов работы предприятия (организации);
- достижение его стратегических целей;

достоверность представляемой руководству информации для своевременного принятия управленческих решений.

Внутренние аудиторы осуществляют деятельность по двум крупным направлениям: аудиторские проверки («предоставление гарантий») и консультирование.

Планирование деятельности службы внутреннего аудита должно быть с использованием риск-ориентированного плана, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями организации (предусмотрено Международным профессиональным стандартом внутреннего аудита (Стандарт) 2010 «Планирование»). Первоочередное внимание должно уделяться аспектам, препятствующим достижению организацией ее стратегических целей, например, повышению ее рыночной стоимости. Для имплементации данного подхода должен быть разработан инструментарий приоритизации, представляющий собой «карту рисков». Ее основная цель – получение на выходе пе-

речня рисков, расположенных в порядке убывания существенности.

Согласно Стандарту 2110 «Корпоративное управление», внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления в организации. В частности, принятию стратегических и операционных решений; осуществлению надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля; продвижению этических норм и ценностей внутри организации и т.д.

Стандарты 2120 «Управление рисками» и 2130 «Контроль», соответственно, предусматривают, что внутренний аудит должен оценивать риски и адекватность, а также эффективность контроля над ними в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем [6].

Следует отметить важную функцию аудита внутри организации, где он является встроенной частью систем корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками и одновременно проводит оценку эффективности данных систем [7].

Необходимо также отметить, что **деятельность внутреннего аудита наряду с общим отличается от деятельности внешнего аудита**. Объектом последнего является бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, включая систему внутреннего контроля при подготовке отчетности. Объектом внутреннего аудита может являться любой процесс (подпроцесс), операция, подразделение, направление, функция, актив, та или иная

система (подсистема) организации и др. Таким образом, каждый аспект деятельности организации находится в зоне внимания внутреннего аудита.

Результатом работы внешне-аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, внутреннего – повышение эффективности деятельности компании, уверенность в достижении организацией поставленных целей, результатов.

Общей является прежде всего необходимость обеспечения независимости для качественного и объективного выполнения как внешним, так и внутренним аудитом своих функций. Обеспечение независимости внутреннего аудита реализуется на практике его положением в организационной структуре. В соответствии со Стандартом 1100 «Независимость и объективность» «...руководитель внутренне-

го аудита должен иметь прямой и свободный доступ к высшему исполнительному руководству и Совету директоров».

Для развития внутреннего аудита в Беларуси необходимы **законодательные инициативы**. Например, следует определить требования к организации и функционированию службы внутреннего аудита, дополнив статью 61 «Аудит и постоянный внутренний контроль в хозяйственном обществе» Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-XII «О хозяйственных обществах». Кроме того, целесообразно дополнительно закрепить в Уставе предприятия (организации) главу, регламентирующую функционал внутреннего аудита. В случае с унитарным предприятием деятельность внутреннего аудита может быть отражена в статье 113 «Унитарное предприятие» Гражданского кодекса, при этом функции внутреннего аудита могут выпол-

нять работники материнской компании, создавшей унитарное предприятие, или собственник – физическое лицо, либо другое лицо, наделенное соответствующими полномочиями.

В заключение следует отметить, что роль внутреннего аудита в построении, функционировании и оценке системы корпоративного управления предприятия очевидна. Качественно организованная работа будет способствовать формированию адекватной кадровой политики, эффективной деятельности среднего и высшего менеджмента, укреплению корпоративной культуры, высокому уровню внутреннего контроля и управления рисками, умению управлять бизнес-процессами, инновационной активности, оперативному реагированию на изменения внешней среды и, как следствие, эффективной работе всей системы в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Определение внутреннего аудита [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx> – Дата доступа: 11.09.2020.
2. Международные основы профессиональной практики [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/ – Дата доступа: 14.19.2020.
3. Национальные правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07 февраля 2001 года № 9. [Электронный ресурс]: // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 14.09.2020.
4. Модельный закон «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора», утвержденный постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств – участников Содружества Независимых Государств от 16 апреля 2015 года № 41-13. [Электронный ресурс]: // ЭТАЛОН. Международные договоры / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 14.09.2020.
5. Инструкция об организации системы внутреннего контроля в банках, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 ноября 2012 года № 625. [Электронный ресурс]: // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 14.09.2020.
6. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru/contact/Standards%20rus%202016%20IAA%2012122018.pdf> – Дата доступа: 14.09.2020.
7. Глинков, Н.А. Взаимосвязь внутреннего аудита с системами корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками / Н.А. Глинков // Модернизация хозяйственного механизма сквозь призму экономических, правовых, социальных и инженерных подходов: материалы XV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 21 ноября 2019 г. / Белорус. нац. техн. ун-т; редкол.: С.Ю. Солодовников [и др.]. – Минск: БНТУ, 2019. – С. 316–317.