

УДК 657.6

**ОРГАНИЗАЦИЯ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
КОРПОРАТИВНЫХ БИЗНЕС - СТРУКТУР**

**Шарохина С. В. ,**  
к.э.н., доц.,  
СФ ФГБОУВО «СГЭУ»,  
Сызрань, Россия

**Пудовкина О.Е.,**  
к.э.н., доц.,  
СФ ФГБОУВО «СГЭУ»,  
Сызрань, Россия

**Аннотация.** В статье проанализированы научно-практические рекомендации по организации отдела внутреннего аудита в условиях корпоративного управления. Обоснованно этапы организации деятельности подразделения внутреннего аудита и детализировано соответствующие шаги по их практическому осуществлению.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, корпоративное управление, бизнес-структура, устойчивое финансовое состояние, организация, процесс.

***THE ORGANIZATION OF THE INTERNAL AUDIT DEPARTMENT OF  
CORPORATE BUSINESS STRUCTURES***

**Sharokhina S. V.,**  
*PhD, Associate Professor,*  
*Samara state university of economics*  
*Syzran branch, Russia*

**Pudovkina O. E.,**  
*PhD, Associate Professor,*  
*Samara state university of economics*  
*Syzran branch, Russia*

**Annotation.** The article analyzes the scientific and practical recommendations on the organization of the internal audit Department in the conditions of corporate governance. The stages of the organization of activities of the internal audit unit are justified and the relevant steps for their practical implementation are detailed.

**Key words:** internal audit, corporate governance, business structure, sustainable financial condition, organization, process.

В условиях развития корпоративного сектора экономики РФ все большего внимания требуют факторы и предпосылки эффективного корпоративного управления на основании развития функций внутрикорпоративного контроля. Именно благодаря четко организованной работе органов внутреннего контроля можно добиться выполнения утвержденных планов развития и достичь устойчивого финансового состояния. Таким органом внутрикорпоративного контроля становится подразделение внутреннего аудита. В сложных экономических условиях, вызванных международными санкциями и нестабильностью налоговой системы и прочими причинами в деятельности корпоративных бизнес - структур процесс создания подразделений внутреннего аудита и научно-обоснованная организация их функционирования приобретает все большее значение.

Вопросы организации службы (отдела) внутреннего аудита исследовались в работах известных ученых, в частности Андреева В.Д.[1], Бурцева В.В. [2], Бычковой С.М. [3], Дороша Н.И. [4], Орлова С.Н. [5], Петрика А.А. [6], Серебряковой Т. Ю. [7], Сухаревой Л.А. [8], Рудницкого В.С. [9]. Однако все еще остается неопределенной логическая последовательность конкретных действий в создании отдела внутреннего аудита, который будет способен составить организационный фундамент для дальнейшего эффективного функционирования и повлиять на обеспечение необходимых экономических результатов.

Поэтому целью исследования является научное обоснование логически структуры процесса организации отдела внутреннего аудита в корпоративных

бизнес - структурах и раскрытие сущности соответствующих этапов и шагов их реализации.

Организация отдела внутреннего аудита корпорации является последовательным процессом решения вопросов стратегии и тактики его создания и дальнейшего функционирования, среди которых важнейшими являются определение целеполагания, структурно - кадрового потенциала, состава регламентного обеспечения, порядка стандартизации, планирования деятельности и установление коммуникативных связей во внутренней и внешней среде корпорации [1, 2].

Логический анализ имеющихся в этом направлении исследований показал, что нет одинаковых подходов по количеству и сущности отдельных этапов организации службы внутреннего аудита, отсутствует логика суждений по обоснованию их последовательности и содержания действий, не прослеживаются границы отдельных этапов [5,6,8]. Такое состояние научного знания тормозит развитие практической деятельности. Достаточно многоаспектный круг вопросов, требующих решения, вызывает необходимость определения логической последовательности действий, необходимых для достижения основной цели - создания жизнеспособного подразделения в организационной структуре корпорации и условий для его эффективного функционирования.

Поэтому предлагаем другой подход к логической структуре этапов организации отдела внутреннего аудита в условиях деятельности корпоративных бизнес - структур. Именно последовательность процесса создания этого подразделения подчиняется основной цели его организации. Таким образом, для ее достижения целесообразно провести работу в соответствии со следующими этапами:

1. Определение субъектов и организационной структуры отдела внутреннего аудита.
2. Стандартизация деятельности отдела внутреннего аудита.
3. Планирование деятельности отдела внутреннего аудита.

В свою очередь реализация задач каждого этапа обеспечивается выполнением конкретных действий (шагов), которые способствуют постепенному продвижению к достижению главной цели процесса организации (Таблица 1).

Таблица 1. Структура этапов организации отдела внутреннего аудита (ОВА) в корпоративных бизнес – структурах.

	<b>Шаг 1.</b>	<b>Шаг 2.</b>	<b>Шаг 3.</b>	<b>Шаг 4.</b>	<b>Шаг 5.</b>
<b>Этап 1. Определение субъектов и организационной структуры ОВА.</b>	Определение миссии, общих целей и задач стратегического характера ОВА.	Организационное позиционирование ОВА и установка коммуникативных связей.	Установление организационной структуры ОВА.	Утверждение кандидатуры руководителя ОВА.	Разработка Положения об ОВА.
<b>Этап 2. Стандартизация деятельности ОВА.</b>	Разработка и утверждение внутрикорпоративных стандартов деятельности ОВА.	Определение требований к персоналу ОВА.	Определение порядка повышения квалификации персонала ОВА.		
<b>Этап 3. Планирование деятельности ОВА.</b>	Разработка стратегического плана деятельности ОВА.	Планирование текущей деятельности ОВА.	Формализация отчетности о результатах деятельности ОВА.	Определение порядка взаимодействия с независимыми аудиторами ОВА.	

Так, первому этапу организации отдела внутреннего аудита (ОВА) соответствуют пять основных шагов, которые начинаются с целеполагания и завершаются разработкой основного регламента деятельности – Положения об отделе внутреннего аудита. Детализация названных шагов заключается в следующем.

Шаг 1 - определение миссии, общих целей и задач, для выполнения которых и создается отдел внутреннего аудита. Выполнение этого шага предусматривает изучение уставных документов компании, программы

стратегического развития и текущих бизнес-планов, следствием чего будет определение места ОВА в ходе интеграции в процесс достижения общих целей деятельности корпорации и обеспечения соответствующих параметров ее развития.

Шаг 2 - организационное позиционирование ОВА и установка коммуникативных связей. Выполнение такого шага связано с определением позиции отдела внутреннего аудита в рамках организационной структуры корпорации, специфики подчинения и взаимодействия с руководящим составом корпорации и другими структурными подразделениями. Обоснованность организационного позиционирования будет способствовать обеспечению профессиональной независимости в деятельности внутренних аудиторов и качества результатов контрольных действий. Поэтому ОВА должен подчиняться непосредственно Наблюдательному совету корпорации, а при создании аудиторского комитета Наблюдательного совета - этому высшему координационному органу внутреннего корпоративного контроля. Такие отношения целесообразны на уровне всех структурных подразделений исполнительной дирекции, однако основным поставщиком информации будет бухгалтерская служба корпорации.

Шаг 3 - установление организационной структуры отдела внутреннего аудита. Содержание этого шага зависит от направлений, видов, разветвленности деятельности корпорации и территориального распространения ее представительств (филиалов), типа общей организационной структуры корпорации, сложности решаемых задач. В этих условиях целесообразно в состав ОВА ввести специалистов разного профиля и соответствующей квалификации, а именно: бухгалтера - аудитора, эксперта - аналитика, эксперта - юриста, эксперта -маркетолога, эксперта - технолога, эксперта информационных систем, подчинив их руководителю отдела (главном аудитору).

Шаг 4 - утверждение кандидатуры руководителя отдела внутреннего аудита. На должность руководителя ОВА целесообразно назначать специалиста

с высокой профессиональной квалификацией и безупречной деловой репутацией, пользующегося доверием Наблюдательного совета компании. Хорошим выходом для практиков является назначение на должность руководителя ОВА лиц, ранее имевших статус сертифицированного независимого аудитора.

Шаг 5 - разработка Положения об отделе внутреннего аудита. Этот документ является основным регламентом деятельности ОВА, поэтому его структура и содержание должны определять цели и задачи деятельности этого подразделения; организационный статус, обязанности, права и ответственность руководителя и персонала; квалификационные требования и нормы профессионального поведения; характер коммуникационных связей с другими подразделениями компании. Положение об отделе внутреннего аудита утверждается решением Наблюдательного совета и доводится до сведения исполнительной дирекции компании.

Второй этап организации отдела внутреннего аудита связан с его последующей деятельностью и должен выполняться согласно следующим шагами.

Шаг 1 - разработка и утверждение внутрикорпоративных стандартов деятельности ОВА. Стандарты деятельности отдела внутреннего аудита должны основываться на принципах философии высшего руководящего состава корпорации относительно реализации контрольной функции, поэтому они являются составной частью системы стандартов внутреннего контроля. Система стандартов внутреннего контроля должна состоять из следующих стандартов: концепция системы внутреннего контроля; позиционирование аудиторского комитета в системе внутреннего контроля; основные принципы организации подразделения внутреннего аудита в системе внутреннего контроля; критерии качества системы внутреннего контроля (в частности, внутреннего аудита); внутренне - корпоративные квалификационные требования к внутренним аудиторам; планирование деятельности подразделения внутреннего аудита; документирование деятельности

внутреннего аудита; отчетность по результатам внутреннего аудита; процедуры внутреннего аудита по отдельным объектам.

Шаг 2 - определение требований к персоналу отдела внутреннего аудита. Кадровый состав ОВА и требования к его профессиональным качествам и этике должны быть подчинены определенной цели и соответствующим задачам, которые будут решаться. Основой профессиональных требований должно стать высшее образование по соответствующему профилю специализации деятельности отдела внутреннего аудита, опыт практической работы, деловая репутация, владение системным подходом в оценке экономических явлений и их последствий, умение оперативно реагировать на решение поставленных задач.

Среди этических требований основное внимание должно уделяться обеспечению независимости профессионального мнения в деятельности внутренних аудиторов на основании отсутствия родственных и имущественных отношений с руководящим составом компании.

Шаг 3 - определение порядка повышения квалификации персонала отдела внутреннего аудита. При усложнении хозяйственных процессов деятельности корпораций возникает потребность в постоянном повышении квалификации персонала. Поэтому, руководствуясь стратегическими направлениями развития компании, руководитель ОВА должен оценить степень удовлетворения потребностей в консультационном обеспечении соответствующего вида деятельности по решению организационных, бухгалтерских, правовых, налоговых проблем. Итак, главный аудитор должен составлять графики повышения квалификации персонала отдела и инициировать участие в научно-практических семинарах, конференциях, приглашать внешних аудиторов для проведения мероприятий, а определять степень необходимости сертификации внутренних аудиторов.

Третьим этапом организации отдела внутреннего аудита является планирование деятельности, что делает необходимым выполнение таких последовательных шагов.

Шаг 1 - разработка стратегического плана деятельности отдела внутреннего аудита. Периодом стратегического планирования деятельности и развития ОВА целесообразно считать 3-5 лет и рассматривать эту процедуру как соответствующий раздел стратегии развития корпорации. Стратегический план должен содержать положения об основных объектах аудита стратегического значения и меры по их оценке со стороны внутренних аудиторов. Кроме того, этот документ должен определять перспективные изменения организационной структуры ОВА, направления расширения (или переориентации) деятельности с учетом введения в действие новых хозяйственных подразделений (филиалов) компании.

Шаг 2 - планирование текущей деятельности ОВА. Эта процедура учитывает зоны риска в деятельности компании, наличие и количество филиалов, типологию возможных нарушений в соответствии с характером выполняемых хозяйственных операций и оптимальную периодичность контрольных мероприятий. Поэтому при разработке текущих планов деятельности отдела внутреннего аудита на соответственный отчетный год целесообразно использовать матричный подход. Он заключается в таком формате планового документа, в котором конкретные аудиторские процедуры спланированы и календаризованы по соответствующим объектам и относительно соответствующих хозяйственных и структурных подразделений компании.

Шаг 3 - формализация отчетности о результатах деятельности ОВА. Формализация отчетности этого подразделения должна происходить в двух направлениях:

- отчетность о результатах выполнения соответствующим персоналом конкретных задач (контрольных мероприятий) в рамках отчетного периода;
- отчетность о результатах деятельности ОВА за весь отчетный период (с передачей на рассмотрение общего собрания акционеров).

Поэтому в первом случае аудиторские отчеты должны содержать сведения о состоянии объектов проверки, характере, последствия и



рекомендации по исправлению, устранению или предупреждению в будущем выявленных отклонений (ошибок, недостатков, нарушений), а во втором - формализовать на основании количественных показателей качественное состояние внутреннего аудита в системе внутреннего корпоративного контроля.

Шаг 4 - определение порядка взаимодействия с независимыми аудиторами. Этот шаг предполагает определение характера взаимоотношений с представителями независимой аудиторской фирмы, выбранной Наблюдательным советом для проведения обязательного аудита. Это касается, прежде всего, предоставления независимым аудиторам для рассмотрения, ознакомления и оценки текущих планов деятельности ОВА, промежуточной контрольной информации о соответствующих объектах, которые были проверены, и общего отчета о результатах деятельности. Кроме того, направления такого взаимодействия могут определяться также совместной деятельностью в течение проведения независимого аудита и разработки соответствующих корректирующих мероприятий по повышению эффективности функционирования ОВА и системы внутреннего контроля компании в целом.

Итак, структурирование процесса организации отдела внутреннего аудита научно обосновывает формирование целостного представления о необходимых действиях по построению важнейшего звена внутрикорпоративного контроля, создает организационный фундамент для дальнейшего эффективного функционирования такого подразделения.

По нашему мнению, результаты этого исследования являются основанием для дальнейшего обоснования, формализации и разработки практических рекомендаций по стандартизации деятельности отдела внутреннего аудита, процедуры планирования его работы, моделирования методики получения аудиторских доказательств.

### **Библиографический список:**

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие / В.Д. Андреев. -М.: Финансы и статистика, 2009. - 464 с.
2. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. - М.: Экзамен, 2010. - 320 с.
3. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. - 320 с.
4. Дорош Н.И. Аудит: методология и организация: Монография / Н.И. Дорош. -М: Знание, 2014.- 402с.
5. Орлов С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией / С.Н. Орлов. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 284 с.
6. Петрик А.А. Аудит: методология и организация: Монография. - М.:Финансы, 2013. - 268 с.
7. Серебрякова Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля / Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
8. Сухарева Л.А. Аудит: оценка эффективности бухгалтерского контроля: монография / Л.А. Сухарева, А.М. Садекова. Донецк: Ноулидж, 2011. - 214 с.
9. Рудницкий В.С. Организация и методика аудита: учебник. / В.С. Рудницкий, С.А. Душко. - М.: УБС НБУ, 2014.-497 с.