

Баденова Лариса Алексеевна

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, l.a.badenova@utmn.ru*

Агафонов Егор Владимирович

*студент специальности «Экономическая безопасность» Тюменского
государственного университета, г. Тюмень, egor.agafonov21@gmail.com*

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В настоящей статье рассмотрен внутренний аудит как один из важных факторов в обеспечении экономической безопасности предприятия. Служба внутреннего аудита в современных условиях развития успешная деятельность организации, независимо от видов и масштаба ее деятельности, зависит от достижения поставленных перед ней целей, устойчивости с правовой и финансово-экономической точки зрения и стабильности ее положения среди конкурентов на рынке. В соответствии с этим возникает необходимость уделять пристальное внимание экономической безопасности предприятия и внутреннему аудиту.

Ключевые слова: внутренний аудит, служба внутреннего аудита, экономическая безопасность, управление рисками.

Badenova Larisa Alekseevna

*Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control,
Tyumen State University, Tyumen, l.a.badenova@utmn.ru*

Agafonov Egor Vladimirovich

*Student of the specialty "Economic security" of Tyumen State University, Tyumen,
egor.agafonov21@gmail.com*

INTERNAL AUDIT AS A FACTOR OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

Abstract. This article discusses internal audit as one of the important factors in the economic security of an enterprise. The internal audit service, in the context of the development of successful activities, regardless of the scale of its activities, depends on the achievements in front of it, stability

with legal, financial, and economic goals and the stability of its position among competitors in the market. In line with this need, pay close attention to enterprise security and internal audit.

Keywords: internal audit, internal audit service, economic security, risk management.

Считается, что внутренний аудит требуется только в более крупных и сложных организациях, и что затраты и выгоды функции внутреннего аудита просто не будут для них важны. Однако это может быть очень недальновидным выводом, особенно если учесть большой объем транзакций и проблемы соблюдения нормативных требований, с которыми сталкиваются организации.

Внутренний аудит – это независимая, объективная деятельность по обеспечению гарантий и консультированию, направленная на добавление стоимости и улучшение деятельности организации. Он помогает организации достичь поставленных целей, применяя систематический, дисциплинированный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и управления. Проще говоря, внутренний аудит отвечает за мониторинг эффективности процессов внутреннего контроля, установленных руководством.

Внутренний аудит включает:

- процессы планирования, организации, управления и контроля операций;
- системы измерения, отчетности и мониторинга эффективности;
- действия, предпринимаемые руководством и другими сторонами для улучшения управления рисками и повышения вероятности достижения поставленных целей и задач.

Наличие эффективной системы внутреннего аудита дает некоторые преимущества перед другими организациями, а именно:

- помогает защитить активы и снизить вероятность мошенничества;
- повышение эффективности операций;
- повышение финансовой надежности и порядочности;
- обеспечение соблюдения законов и нормативных актов;
- установление процедур мониторинга [1, с.148].

Целью внутреннего аудита является предоставление и оказание помощи в осуществлении эффективного управления деятельностью организации.

Объектами проверки внутреннего аудита являются хозяйственные операции и процессы, финансовая отчетность и ее достоверность, состояние активов предприятия, состояния учета, отчетности и хозяйственного контроля, которые проверяются на соответствие установленной учетной политике и общепринятым положениям.

По международным стандартам аудита служба внутреннего аудита обеспечивает уверенность и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля [2].

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций генеральному директору организации, направленной на совершенствование и повышение эффективности управления предприятием.

Внутренний аудит создан с целью систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления.

В настоящее время внутренний аудит играет решающую роль в оказании помощи организациям в продолжающейся битве за управление различными угрозами, как путем предоставления независимой оценки существующих и необходимых средств контроля, так и помощи комитету по аудиту и совету директоров в понимании и устранении разнообразных рисков современного мира.

Бизнес – операции выполняются изо дня в день по управлению рисками деятельности, такие как выявление рисков и оценка рисков. Они обеспечивают реагирование на риски, определяя и внедряя средства контроля для снижения основных рисков и составляя отчеты о ходе работы. Созданная среда управления рисками и контроля помогает добиться этого.

Управление рисками – это процесс разработки и внедрения политик и процедур, обеспечивающий актуальность существующих процедур, реагирование на новые стратегические приоритеты и риски, мониторинг для обеспечения соответствия обновленным политикам и обеспечение надзора за эффективностью контроля соответствия встроены в бизнес.

Эффективное управление рисками – совместные функции внутреннего аудита и управления рисками.

Во-первых, это обеспечение того, чтобы внутренний аудит предоставлял независимые и объективные гарантии управления рисками и контроля рисков, жизненно важно для эффективного управления рисками.

Также можно выделить сочетание рисков и деятельности внутреннего аудита поднимает вопросы об объективности заверений внутреннего аудита в отношении управления рисками. Советам директоров необходимо будет решить эти проблемы, если они каким-либо образом пересекаются.

В случае, когда отдельные группы внутреннего аудита и управления рисками управляются совместным руководителем отдела аудита и рисков, необходим механизм,

соответствующий организации, чтобы гарантировать, что комитет по аудиту и высшее руководство становятся отдельными, четкими и объективные сообщения от каждой функции.

В случаях, когда к внутреннему аудиту обращаются за советом или помощью по управлению рисками, например, в рамках его роли консультанта, необходимы меры предосторожности для обеспечения того, чтобы советы директоров по-прежнему получали объективную гарантию риска, которая им необходима.

Если функции внутреннего аудита и управления рисками полностью совмещены (например, в организациях меньшего размера, в тех, которые еще не достигли зрелости в отношении рисков или риски которых невысоки и не являются сложными), совет директоров также должен будет гарантировать, что роль внутреннего аудита не будет подорвана.

Говоря о рисках необходимо отметить, что мероприятия по снижению рисков приводят к улучшению экономической безопасности предприятия. Управляя экономической безопасностью компании, руководству нужна уверенность в том, что культура рисков в организации устойчива и что рисками эффективно управляют. Это особенно важно после финансового и экономического кризиса и серии скандалов в других секторах. Эти риски включают не только финансовые и операционные риски, но и ИТ, социальные, экологические, этические и нормативные риски, и это лишь некоторые из них. Данные риски составляют структуру потенциала экономической безопасности (рисунок 1).

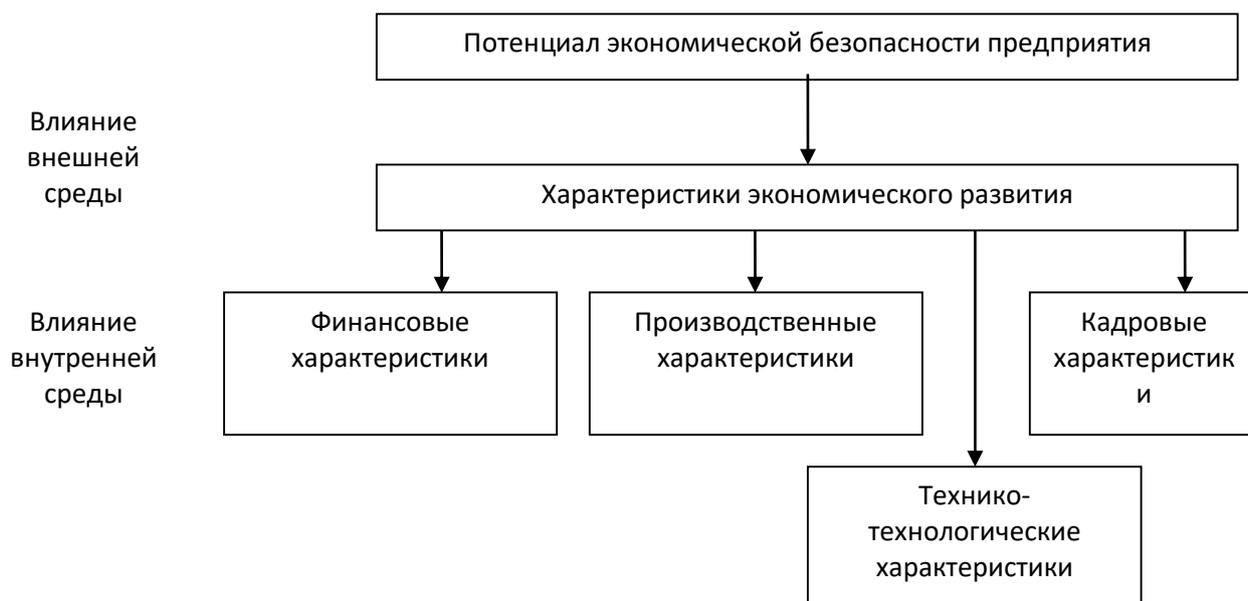


Рисунок 1. Структура потенциала экономической безопасности предприятия

Источник: составлено авторами

Для уменьшения рисков с целью повышения экономической безопасности многие организации считают модель трех линий защиты полезной при объяснении роли внутреннего аудита. Согласно модели, трех линий защиты, операционное руководство несет ответственность и подотчетность за непосредственную оценку, контроль и снижение рисков. Вторая линия состоит из деятельности специализированных контрольных функций, которые отслеживают и способствуют эффективному управлению рисками на первой линии и обеспечивают поток информации о рисках вверх и вниз по организации. Третья линия – внутренний аудит [3]. Модель трех линий защиты (рисунок 2).

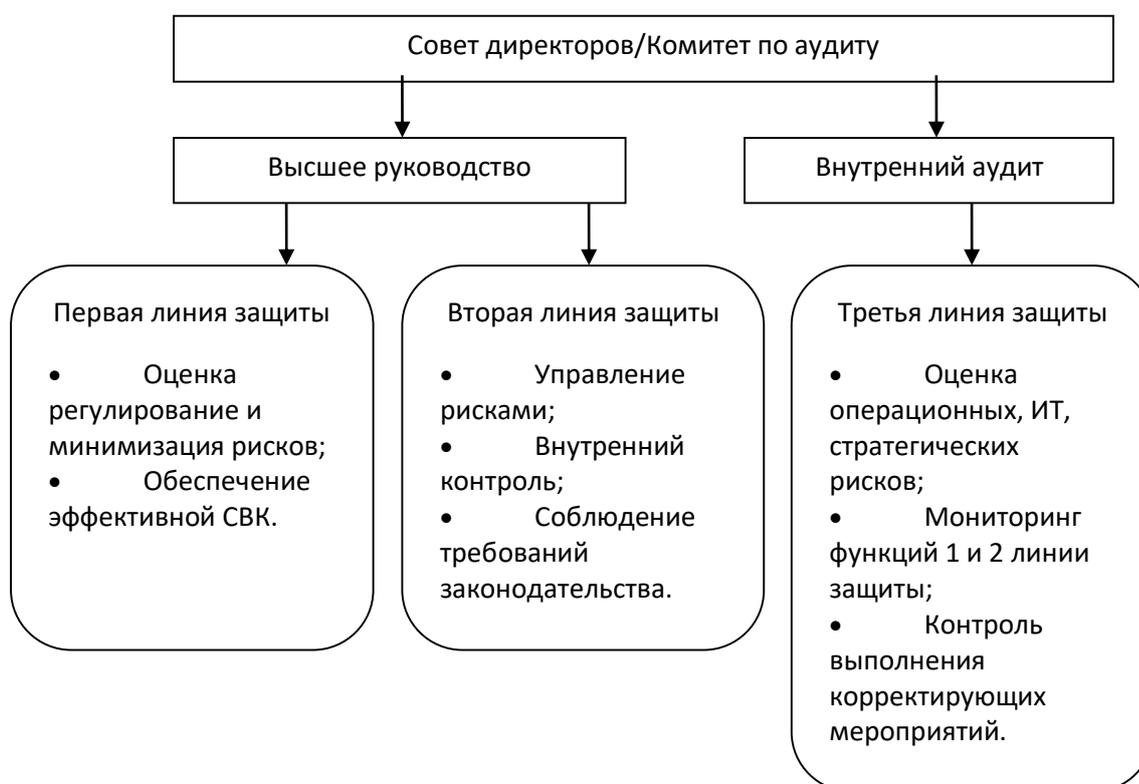


Рисунок 2. Модель трех линий защиты

Источник: составлено авторами

Институт рассматривает эту структуру как единое целое, к которому могут стремиться все организации, он признает, что во многих организациях, например, где риски низкие или относительно простые, или где существует более низкая зрелость рисков, могут быть причины, по которым внутренний аудит берет на себя некоторые роли, которые обычно выполняет вторая линия защиты. Это может быть практичным и рентабельным предложением, учитывая, что навыки управления рисками и внутреннего аудита дополняют друг друга, а прикомандирование или прием гостей могут принести новые идеи и ценный опыт. Это также может помочь сохранить согласованность аудиторских гарантий с бизнес-рисками, если

существует опасность того, что рабочая программа аудита и реестр рисков будут иметь слишком мало взаимосвязи друг с другом.

Но важно, чтобы там, где это происходит, советы директоров полностью осознавали потенциальные опасности и осознавали необходимость принятия мер по повышению экономической безопасности:

- должно быть ясно, что руководство остается ответственным за управление рисками. Обычно генеральный директор и финансовый директор должны нести ответственность за риск, отчитываясь перед советом директоров;

- внутренний аудит не должен управлять какими-либо рисками от имени руководства и не должен классифицироваться как владелец риска (например, в реестрах рисков);

- внутренний аудит должен давать советы, оспаривать и поддерживать принятие решений руководством, а не принимать решения по управлению рисками самостоятельно;

- характер обязанностей внутреннего аудита должен быть задокументирован в уставе внутреннего аудита и утвержден комитетом по аудиту;

- правление должно быть удовлетворено тем, что разделение времени между двумя функциями не подрывает его / ее способность управлять внутренним аудитом и взаимодействовать с комитетом по аудиту по вопросам внутреннего аудита;

- совместный аудит не может дать объективных гарантий в отношении какой-либо части системы управления рисками, за которую он / она несет прямую ответственность. Такая гарантия должна быть предоставлена другими сторонами, имеющими соответствующую квалификацию по повышению экономической безопасности;

- любая работа, выходящая за рамки деятельности по выражению уверенности, должна признаваться как консультационное задание, и должны соблюдаться стандарты выполнения, относящиеся к таким заданиям.

Процесс оценки рисков экономической безопасности включает анализ существующей документации, такой как предварительные результаты аудита, стратегический план организации и ее финансовую отчетность, а также интервьюирование руководителей отделов и владельцев процессов с акцентом на сценарии «что может пойти не так» [4, с 30-35].

В частности, служба внутреннего аудита будет предупреждать об изменениях в организации, которые потенциально могут повлиять на экономическую безопасность. Эти изменения могут включать в себя организационную этику, реорганизацию управления, финансовые требования, ограничения ресурсов, технологии, интернет, электронный бизнес, консолидации, союзы, а также законодательные и нормативные императивы и многие другие.

Таким образом, выделим пять ключевых компонентов, имеющих решающее значение для экономической безопасности. Вот как внутренний аудит может способствовать каждому из них:

Защита: внутренний аудит обеспечивает целостный подход к выявлению уязвимых мест организации. Независимо от того, проводите ли вы тестирование политик использования собственного устройства или проверяете сторонние контракты на соответствие протоколам безопасности, внутренний аудит дает ценную информацию о мерах по защите. Эффективное управление рисками также имеет решающее значение, и внутренний аудит может предоставить услуги по обеспечению уверенности и в этой области.

Обнаружение: хорошая аналитика данных часто дает организациям первый намек на то, что что-то не так. Внутренний аудит все чаще включает в свою работу аналитику данных и другие технологии.

Непрерывность бизнеса: правильное планирование важно для работы и преодоления любого количества сценариев риска, которые могут повлиять на текущие операции организации, включая экономические риски, стихийные бедствия или преемственность.

Антикризисное управление / коммуникации: готовность к кризисному менеджменту и антикризисным коммуникациям может значительно и положительно повлиять на клиентов, акционеров и репутацию бренда организации. Внутренний аудит может помочь в разработке плана, обеспечить проверку его эффективности и своевременности и, в конечном итоге, предложить анализ и критические замечания после выполнения планов.

Постоянное совершенствование: внутренний аудит может принести наибольшую пользу, внося вклад в понимание, почерпнутое из его обширного объема работы. Подготовленность к рискам предполагает выживание в условиях изменения экономики, но она бесполезна, если организация не будет развиваться и улучшать свои стратегии и протоколы, чтобы лучше подготовиться к следующей атаке.

Высокий стабильный уровень экономической безопасности формирует в большей степени высокие показатели финансовой безопасности, которая является составляющей экономической безопасности. При этом стоит учесть, что внутренний аудит как раз направлен на обеспечение финансовой безопасности. Таким образом, внутренний аудит является эффективным инструментом обеспечения экономической безопасности, особенно в части обеспечения финансовой безопасности.

Таким образом, экономическая безопасность и внутренний аудит укрепляют жизнеспособность предприятия, находясь в прямой зависимости: сильная команда аудиторов определяет высокий уровень экономической защищенности организации, возможные риски внутреннего аудита ослабляют уровень экономической безопасности. Система внутреннего

аудита и контроля определяет уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Мы считаем, что главной задачей руководства каждой организации является правильная организация внутреннего аудита и разработка эффективных методов его проведения с учетом особенностей организации. Это позволит повысить эффективность деятельности отдела внутреннего аудита на предприятии и соответственно позволит повысить уровень обеспечения экономической безопасности.

Библиографический список

1. Батова В.Н., Юдаева Н.Ю. Роль внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности предприятия. Санкт-Петербург: Учебник, 2014, 148 с.

2. Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов», утвержден приказом Минфина России № 2н от 09.01.2019 // Консультант Плюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317496/#dst0 (дата обращения 26.10.2020).

3. Токун М.В., Садова Н.Б. Линии защиты компании // Аудит-ит.ру: [сайт]. 1999-2020. [дата публ. 19.02.2019]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/979017.html> (дата обращения 24.10.2020).

4. Иванов О. Б. Построение систем внутреннего аудита компании на основе внутрикорпоративных стандартов / О. Б. Иванов //Аудитор. 2018. № 11. С. 30-35.