

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Становление и развитие системы внутреннего аудита достигается через соблюдение следующих принципов:

Независимость. основополагающий принцип, который заключается в обязательности отсутствия у внутреннего аудитора при формировании его мнений, выводов и рекомендаций финансовой, имущественной, родственной и какой-либо заинтересованности в делах объекта аудита, а так же наличия каких-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности проверяемого объекта.

Объективность. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита, которая позволяет выполнять задания беспристрастно, испытывая доверие к результатам своей работы и не допуская компромиссов в отношении ее качества. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц.

Законность. Должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства, положения документов внутренней регламентации внутреннего аудита, регулирующих среду контроля.

Конфиденциальность. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

Профессионализм. Внутренние аудиторы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

Реализация достигается за счет:

- оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками, оценки корпоративного управления, при проведении внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного Комитетом совета директоров по аудиту и рискам годового плана работ службы внутреннего аудита;

- выполнение разовых заданий органов управления;

- предоставления консультаций органам управления по вопросам построения эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

- выявления направлений совершенствования корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и процессов управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок, выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности общества;

- контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов;

- своевременного информирования органов управления о состоянии системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности предприятия;

- разработка внутренних регламентирующих документов с целью обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутренних аудитов;

- создание условий для профессионального обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов;
- соответствия мировым практикам в области внутреннего аудита за счет внедрения наилучших разработок.

Для осуществления функции внутреннего аудита создается самостоятельное структурное подразделение.

Основными задачами являются:

- оказание содействия руководству предприятия в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления общества;
- подготовка и предоставление совету директоров (Комитету совета директоров по аудиту и рискам) и органам управления отчета по результатам деятельности структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит.

Основными функциями внутреннего аудита являются:

- а) оценка адекватности, надежности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- б) проведение внутренних аудитов в целях;
- в) оценки эффективности управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
- г) оценки эффективности и адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
- д) оценки эффективности управления рисками;
- е) выявление предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
- ж) выработки предложений по их совершенствованию, актуализации и контролю исполнения рекомендаций по итогам проведения аудита;
- з) мониторинг изменений внешних законодательных актов, регламентирующих функционирование и аудит систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления для выполнения требований финансовых рынков;
- и) осуществление анализа исполнения предложений и рекомендаций внутренних и внешних контролирующих органов.

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит, функционально подотчетен совету директоров, а административно — единоличному исполнительному органу. Назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом на основании решения совета директоров. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит, не может осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. Ежеквартально руководитель службы внутреннего аудита представляет совету директоров (комитету совета директоров по аудиту и рискам) отчет о результатах деятельности структурного подразделения, осуществляющего внутренний аудит.

Список литературы

1. Ендовицкий, С. В. Аудит / С. В. Ендовицкий. — М. : ИнФолио, 2008.
2. Лебедева, Е. М. Аудит / Е. М. Лебедева. — М. : Академия, 2009.
3. Сотникова, Л. В. Оценка состояния внутреннего аудита / Л. В. Сотникова. — М. : Юнити-Дана, 2005.
4. Газарян, А. В. Практика организации процесса аудита / А. В. Газарян, Г. В. Соболева. — М. : Бухгалтерский учет, 2007.
5. Мерзликina, Е. М. Аудит / Е. М. Мерзликina, Ю. П. Никольская. — М. : Инфра-М, 2008.
6. Рогоуленко, Т. М. Аудит / Т. М. Рогоуленко, С. В. Пономарева. — М. : КноРус, 2010.
7. Суйц, В. П. Аудит / В. П. Суйц, В. А. Ситникова. — М. : КноРус, 2010.
8. Чечеткин, А. С. Организация учета и аудита / А. С. Чечеткин, Е. Н. Клипперт. — М. : ИВЦ Минфина, 2009.

9. Ерофеева В. А. Аудит / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — М. : Юрайт, Высшее образование, 2010.
10. Аудит / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова, Г. Н. Мамаева. — М. : Волтерс Клувер, 2010.