

Место внутреннего аудита в системе управления организации



П.М. Лансков

Международные стандарты

(1) Целый комплекс мер, осуществляемых в области внутреннего контроля и управления рисками, предусмотрен стандартами международных организаций.

(2) Международно-признанными методологическими основами организации внутреннего контроля и управления рисками являются разработанные международной организацией по стандартизации ИСО и неправительственной организацией COSO концептуальные документы, на которых базируются профильные разработки таких международных институтов как ОЭСР, ИВА, ФАТФ, Базельский комитет по банковскому надзору.

Концепция COSO

- (1) Система внутреннего контроля (ВК) и система управления рисками (УР) строятся из взаимосвязанных компонентов, которые являются необходимыми инструментами для достижения целей и действуют в составе единого комплекса мер.
- (2) Взаимосвязь целей, компонентов и организационных структур ВК и УК представлена в моделях COSO трехмерной матрицей, имеющей форму куба (куб IC-COSO, куб ERM-COSO).
- (3) Универсальность моделей COSO заключается в возможности ее использования для различных уровней управления – отдельного подразделения, организации в целом, группы взаимосвязанных компаний.

Модель IC-COSO (Внутренний контроль)

- 1) Верхняя грань куба – категории целей (то, чего организация стремится достичь);
- 2) Компоненты представлены горизонтальными рядами (действия, необходимые для достижения целей);
- 3) Структура организации (орг. средства достижения целей) – вертикальными рядами.



Модель ERM-COSO (Управление рисками)

- 1) Верхняя грань куба – категории целей (то, чего организация стремится достичь);
- 2) Компоненты представлены горизонтальными рядами (действия, необходимые для достижения целей);
- 3) Подразделения организации (орг. средства достижения целей) - вертикальными рядами.



Грани куба

(1) Кубы COSO при их имплементации в деятельность организации отражают способность организации рассматривать управление рисками и внутренний контроль и во всей их полноте и по категориям целей, компонентам, подразделениям.

(2) Внутренний контроль и управление рисками согласно концепции COSO - не линейные процессы, а интегрированные, в котором любые компоненты могут воздействовать и воздействуют друг на друга.

3 линии защиты

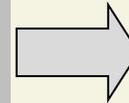
Линии защиты

РИСКИ

1-я

Компетентный персонал:

Ежедневная деятельность (полное и своевременное исполнение должностных обязанностей), включая контрольные процедуры и управление рисками

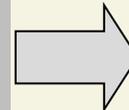


Высшее
исполнительное
руководство

2-я

Система Внутреннего Контроля:

Стратегическое руководство, установление политик и процедур, взаимоувязанные должностные инструкции, функциональный контроль

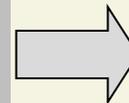


Совет
Директоров

3-я

Внутренний аудит

Независимые от операционной деятельности проверки и консультации



Надлежащие организация и выполнение внутреннего контроля, а также управление рисками, являются прямыми обязанностями каждого из руководителей на своем уровне.

Внутренний аудит и корпоративное управление

- (1) Внутренний аудит участвует в осуществлении процедур мониторинга, предусмотренных соответствующим компонентом стандартов COSO
- (2) Основными потребителями услуг внутреннего аудита являются Совет директоров и высшее исполнительное руководство компании.
- (3) Внутренний аудит должен давать им разумную уверенность в эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля.

Соотношение управленческих процессов



Внутренний аудит и корпоративное управление

- (1) Внутренний аудит важный элемент системы корпоративного управления.
- (2) Внутренний аудит позволят Совету директоров сохранять необходимую степень независимости от менеджмента компании в вопросах ее деятельности , через призму оценки эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля.
- (3) Хорошо организованный внутренний аудит позволяет Совету директоров и высшему исполнительному руководству перейти от ретроспективного контроля за уже произошедшими событиями к перспективному, заключающемуся в выявлении и управлении рисками.