

ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР – ПОМОЩНИК ИЛИ ПРОВЕРЯЮЩИЙ?

Алексей Сонин, директор Ассоциации
«Институт внутренних аудиторов»

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

ГОСТ Р ИСО 19011-2021. Оценка соответствия.
Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента

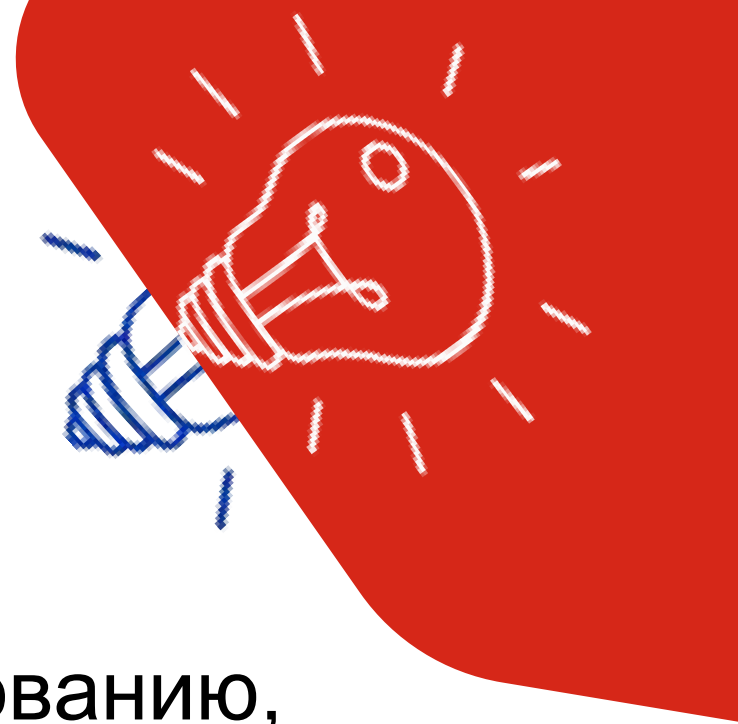


- Цель аудита систем менеджмента – получить объективные свидетельства*, которые позволят сделать вывод о соответствии систем менеджмента установленным критериям
- Внутренний аудит (аудит первой стороны) – одна из разновидностей аудита систем менеджмента; проводится организацией или от её имени

* аудиторские доказательства (прим. автора)

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Международные стандарты внутреннего аудита



- Независимая деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование деятельности организации и эффективное достижение поставленных перед ней целей, выполняемая путём применения системного, последовательного, риск-ориентированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления* [...]
- Независимый и объективный анализ и оценка надежности и эффективности систем и процессов с предоставлением мнений, выводов и предложений органам управления организации

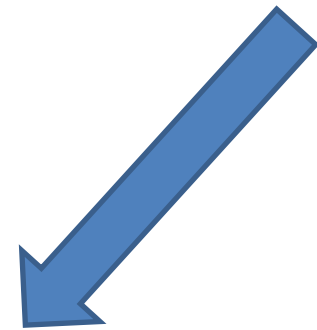
* включая системы менеджмента (прим. автора)

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

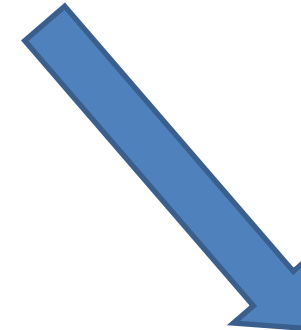
две составляющие



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ



Заверения *



Консультирование

* обеспечение уверенности

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

общие характеристики



- Как правило, выполняется по запросу менеджмента
- По существу, носит экспертный и/или рекомендательный характер
- Содержание, форма и объём являются предметом договорённости с менеджментом
- Контроль над выполнением рекомендаций – также по согласованию с менеджментом

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

примеры



- участие в перестройке бизнес-процессов
- экспертная оценка новой операционной процедуры
- оценка системы контроля в отдельном бизнес-процессе / проекте
- сопровождение проектов (инвестиционные проекты, ИТ-проекты и др.)
- содействие в решении кросс-функциональных проблем
- оценка достоверности информации

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ VS. ЗАВЕРЕНИЯ

какое должно быть соотношение?



- Независимый источник информации
- Помощник
- Консультант
- Советник



- «Государево око»
- Жупел
- Полицейский
- «Сторожевой пёс»

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ VS. ЗАВЕРЕНИЯ

какое должно быть соотношение?



Какой запрос у руководства?



Консультирование

Обеспечение
уверенности



©Warren Photographic

СИСТЕМЫ
МЕНЕДЖМЕНТА 2025



ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

КТО ВЫ, ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР?

какое должно быть соотношение?



Источник информации

Аналитик

Помощник бизнеса

«Государево око»

Консультант

Сторожевой пес

Жупел

Полицейский

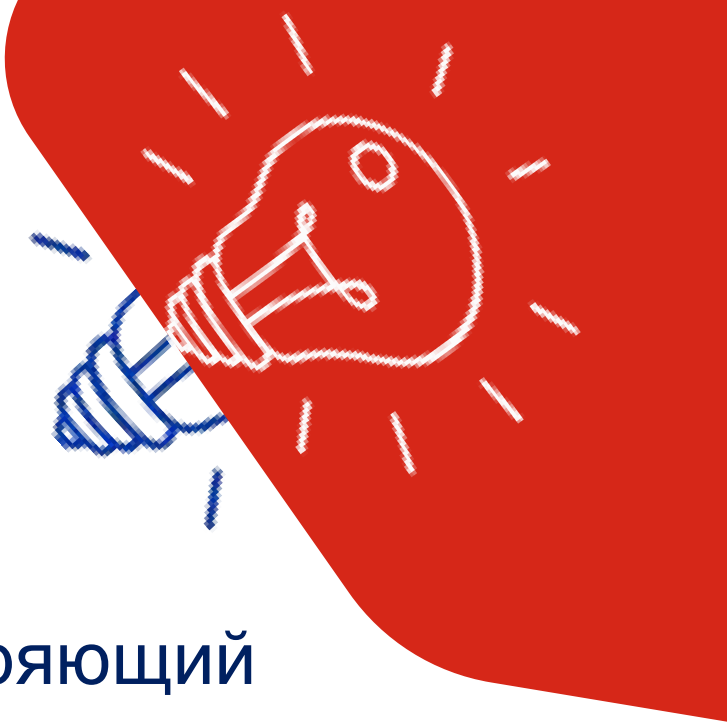
Оберег

Координатор

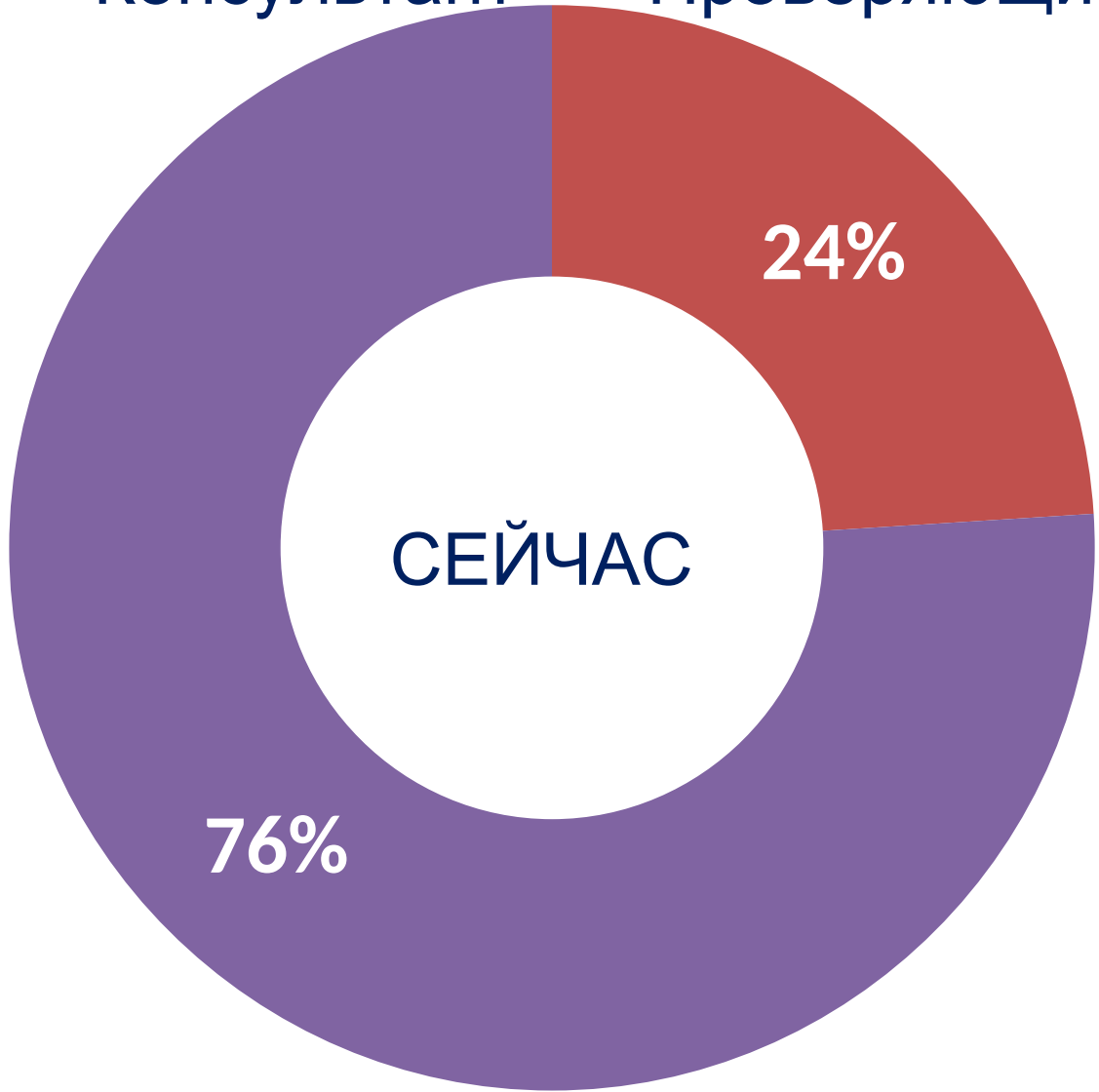
Стратегический партнёр

КТО ВЫ, ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР?

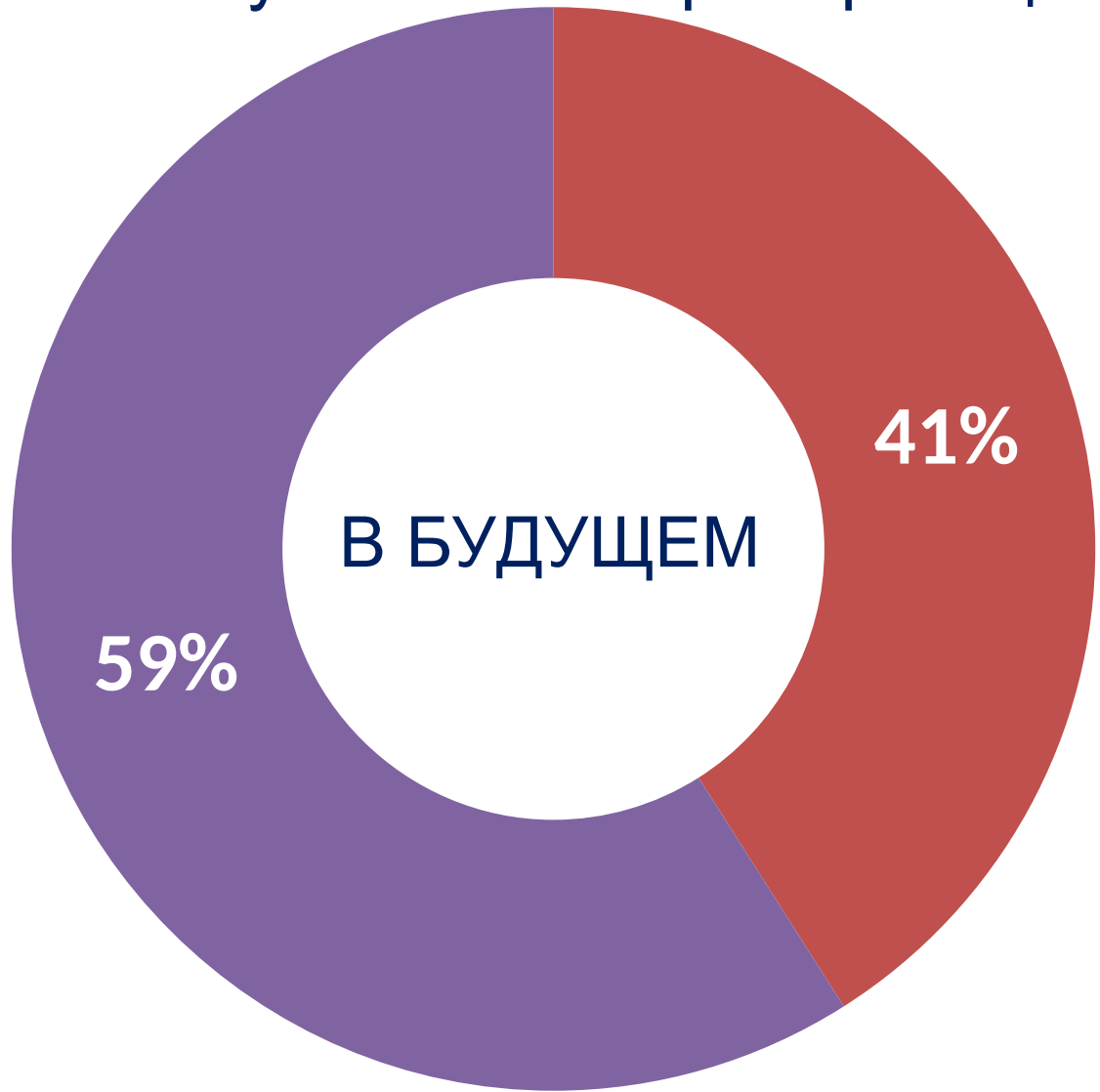
распределение времени,
исследование «Внутренний аудит: видение 2035», The IIA



■ Консультант ■ Проверяющий



■ Консультант ■ Проверяющий



КТО ВЫ, ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР?

эволюция внутреннего аудита



Полицейский



Контролер-аналитик



Помощник



Контрольно-ревизионная функция

Контрольно-аналитическая функция

Экспертная функция

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ



ИВА
Институт
внутренних
аудиторов