

Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов

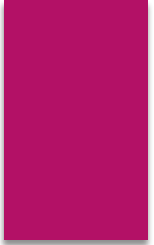
ПОДГОТОВИЛА: СЕНИНА КСЕНИЯ
ГРУППА 24-10 ФФ

Понятие внутреннего аудита

- ▶ Внутренний аудит, по определению международного Института внутренних аудиторов – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.
- ▶ Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Понятие внешнего аудита

- ▶ Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
- ▶ Следует понимать, что в нормативных актах под словом «аудит» понимается именно внешний аудит.



Внутренний аудит — его место и роль, как формы контроля в технологии управления принципиально отличается от внешнего аудита. Сегодня можно с уверенностью сказать, что соотношение внутреннего аудита и внешнего на практике не всегда корректно, а значит, роль внутреннего аудита в управлении в связи с этим явно недооценивается.

По сравнению со внешним аудитом внутренний аудит выполняет большее количество технической работы (проверка отдельных показателей и контроль за техникой выполнения операций путем составления и заполнения огромного количества таблиц, сверки данных, арифметических подсчетов и др.) В связи с этим, внешний аудит нередко использует результаты работы внутреннего в качестве вспомогательного инструмента для решения собственных задач. Также менеджмент кредитной организации может не редко использовать внутренний аудит для проверки работы внутренних подразделений организации с целью их ревизии.



Взаимоотношения внутренних и внешних аудиторов должны, строиться на взаимодействии и отсутствии взаимной зависимости. Только при этом можно наиболее полно раскрыть их возможности с целью повышения эффективности их функционирования.



В процессе взаимодействия внешних и внутренних аудиторов, как первые, так и вторые смогут приобрести полезный опыт, знания и соответствующие навыки.



Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов в банке между собой, не дает основания считать их деятельность полностью идентичной. Главное различие заключается в целях, задачах и, соответственно результатах проверок.



Различия между внешним и внутренним аудитом

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель	Выражение мнения о достоверности (бухгалтерской) финансовой отчетности, оказание услуг, помощь и сотрудничество с клиентом	Устанавливается руководством и внутренними нормативными актами
Объект аудита	Определяется законодательством страны или международными аудиторскими стандартами	Определяется руководством и внутренними нормативными документами организации
Субъект аудита	Аттестованный аудитор, профессионал, являющийся наемным работником, оказывающий услуги на договорной основе	Квалифицированный специалист по учету, контролю и анализу организации
Характер деятельности	Предпринимательская деятельность, выполняется как платная услуга на основе договора	Исполнительная деятельность, выполнение распоряжений руководства

Различия между внешним и внутренним аудитом

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Правовое регулирование	Регулируется законодательными и нормативными актами РФ	Руководствуется уставом организации, положением о службе внутреннего аудита
Периодичность проведения	Обязательный - ежегодно, инициативный - по усмотрению органов управления	По требованию собственников, а также в соответствии с графиком проведения контрольных мероприятий
Оформление результатов проверок	Аудиторское заключение в соответствии с законодательными и нормативными актами РФ	Определяется руководством банка или внутренними инструкциями
Ответственность	Перед Заказчиком, Законодательством	Перед дирекцией и руководством
Оплата услуг	Согласно договору	Оклад

Общие черты внешнего и внутреннего аудита

Предметом внешнего и внутреннего аудита является финансово-экономическая информация для внешних и внутренних пользователей.

Оценка бизнес-рисков для выявления приоритетных направлений контроля и аудита и корректировки программы внешнего или внутреннего аудита.

Общие вопросы взаимодействия внешних и внутренних аудиторов в ходе проверки содержатся в международном стандарте аудита МСА 610 «использование работы внутреннего аудитора»



Данный стандарт посвящен вопросам взаимодействия внутреннего и внешнего аудита, а именно, вопросам использования внешними аудиторами результатов работы внутренних аудиторов.

Согласно стандарту, внешние аудиторы могут использовать результаты работы внутренних аудиторов, после проведения ряда процедур, направленных на оценку компетентности и профессионализма специалистов службы внутреннего аудита.



Необходимость взаимодействия внешних и внутренних аудиторов

- ▶ Эффективное взаимодействие внешних и внутренних аудиторов способствует максимизации положительных эффектов проводимой аудиторской проверки.
- ▶ Так, например, если внешние аудиторы в своей работе полагаются на результаты и данные предоставленные им службой внутреннего аудита, то необходимость проведения большого количества аудиторских процедур и тестов по подтверждению бухгалтерской (финансовой) отчетности существенно сокращается. Это позволит группе внешнего аудита уделить большее внимание оказанию консалтинговых услуг в области учета, финансов и налогов.





При этом у организации появляется возможность сокращения расходов на «обязательный аудит», без потери его качества. Это достигается за счет того, что, хотя цели внутреннего и внешнего аудита различны; ряд способов, с помощью которых данные службы достигают собственных целей, аналогичны.

Однако независимые аудиторы не могут полностью полагаться на данные службы внутреннего аудита, это связано с тем, служба внутреннего аудита является подразделением аудируемого лица. Деятельность службы внутреннего аудита независимо от степени ее самостоятельности и объективности не может достичь той степени независимости, которая требуется от внешнего аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.



Схема последовательности рассмотрения работы внутреннего аудита внешними аудиторами



В случае если результаты работы внутренних аудиторов будут использованы, необходимо провести детальную проверку рабочей документации внутреннего аудитора. Для этого необходимо :

- определить разделы, объекты, аудита, по которым принято решение использовать работу внутреннего аудитора;
- провести корректировку программы аудита;
- провести контрольные проверки статей и операций уже проверенных внутренним аудитором.

При условии, если будет использоваться непосредственная помощь специалистов внутреннего аудита при проведении процедур внешнего аудита, внешнему аудитору необходимо пересмотреть план и программу проверки с учетом использования внутреннего аудита и непосредственного участия внутреннего аудита в проверке.





Такие изменения применимы, так как общий план и программа могут по мере необходимости пересматриваться и уточняться. Планирование своей деятельности внешним аудитором осуществляется на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания, в связи с меняющимися обстоятельствами, или результатами, полученными в ходе проведения аудита.

При привлечении внутренних аудиторов необходимо учитывать следующее:

- Во-первых, помощь внутренних аудиторов должна быть ограничена по тем направлениям, где уже обнаружен, риск, который не может быть устранен системой внутреннего контроля;
- Во-вторых, внутренние аудиторы не должны привлекаться к участию в проверке какого-либо сегмента для выполнения заданий, не связанных с аудитом.

Рабочие материалы специалистов отдела внутреннего аудита должны быть приложены к аудиторским документам с пометкой о проведенном анализе и соответствующими выводами.



ВЫВОД

Совместная и эффективная работа внутренних и внешних аудиторов позволит внешним аудиторам лучше понимать деятельность организации, а также может исключить возможность повторного тестирования, вследствие чего появляется возможность оптимизации времени и затрат. В свою очередь, оценка бизнес-рисков для выявления наиболее приоритетных направлений проверки, позволяет делать акцент внутренним аудиторам на наиболее рискованных участках деятельности организации.



Спасибо за внимание!