

**Каменская Т.А.,
Редько А.Ю.
(Киев, Украина)**

Внутренний аудит как инструмент контроля управленческой элиты

Элита (от лат. *electus*, англ. фр. *elite* — избранный, лучший¹) — в социологии и политологии — неотъемлемая и важная часть любого социума. Осуществляет функции управления социумом, а также выработки новых моделей (стереотипов) поведения, позволяющих социуму приспосабливаться к изменяющемуся окружению.

В обществе в отношении трактовки термина «элита» существует неоднозначность. Можно выделить два основных подхода:

- Аксиологический (ценностный) подход базируется на исходном смысле понятия «элита» (то есть «лучшее»). Подразумевается, что входящие в элиту индивидуумы обладают более высокими интеллектом, талантом, способностями, компетентностью по сравнению со средними показателями конкретного социума.

- Альтиметрический подход оценивает принадлежность к элите по факту обладания индивидуумами реальной властью и влиянием. Без жесткой привязки к их интеллекту и морально-этическим качествам.

Термин «элита» в значительной степени используется в качестве самоназвания той части социума, которая обладает реальной властью и влиянием. Применительно к такому контексту представляется предпочтительным использовать термин «начальничество», «начальники».

Применительно к предприятию под «элитой» необходимо понимать высший управленческий персонал, на который возложены функции по

¹ Гуревич П. С. Психология элитарного образования // Знание. Понимание. Умение. — 2005. — № 4. — С. 128-138.

осуществлению стратегического и операционного управления предприятием, основным заданием которых является достижение поставленных перед предприятием целей.

Современные условия хозяйствования характеризуются все большим увеличением текущей экономической информации как на внешнем, так и на внутреннем уровнях. Для управленческой элиты как и для всех пользователей экономическая информация является базой принятия обоснованных управленческих решений. Таким образом, многократно возрастает необходимость действенного контроля полноты и достоверности текущей и отчетной экономической информации.

Информационный риск в принятии управленческих решений является одной из самых серьезных и актуальных проблем современного менеджмента. Процессы генерирования и оценки альтернативных решений, а также отбора наилучших из них для практической реализации основываются на анализе релевантной экономико-управленческой информации, большая часть которой формируется в системе бухгалтерского учета и синтезируется в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представленная трактовка надежности системы бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности - информационной базы принятия большинства управленческих решений - лежит в основе методологии внутреннего аудита. Поэтому такой подход дает возможность рассматривать внутренний аудит как наиболее эффективный способ снижения информационного риска в менеджменте.

Наиболее точно сущность внутреннего аудита сформулирована зарубежными специалистами. В качестве базовых принципов осуществления внутреннего аудита ими провозглашены: преємственность функционирования на постоянной основе; независимость от ежедневных процедур внутреннего контроля; нормативное обеспечение его функционирования с определением

целей и сферы его деятельности, статуса; беспристрастность - объективность и невмешательство в выбор процедур контроля; профессиональная компетентность; использование специальных процедур оценки капитала и рисков.

Ими также выделены такие направления проведения внутреннего аудита, как финансовый аудит (оценка надежности финансовых отчетов); аудит соответствия (оценка соответствия выполненных операций требованиям законов и подзаконных актов); операционный аудит (оценка организационной структуры по выполнению обязанностей сотрудников); аудит менеджмента (оценка качества контрольных процедур в соответствии с целями организации).

Внутренний аудит является оценкой надежности и эффективности существующей системы внутреннего контроля, а внутренние аудиторы - людьми, призванными непредвзято и профессионально провести такую оценку. Иными словами, внутренний аудит есть функция независимой оценки всех аспектов деятельности организации, осуществляемая изнутри организации и направленная на создание у собственников организации уверенности в том, что существующая система контроля надежна и эффективна.

Важно заметить, что именно руководство предприятия, а не внутренние аудиторы, ответственно за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля. Основная цель внутреннего аудита - помочь менеджменту эффективно выполнять возложенные на него обязанности, придать собственникам организации достаточную уверенность в том, что ее активы используются наиболее эффективным образом для достижения целей и задач, стоящих перед ней в целом и ее отдельными подразделениями.

В этих условиях внутренний аудит выступает одним из незаменимых инструментов как собственников предприятий так и их управленческой элиты при организации управления и контроля. Основными задачами, стоящими перед службой внутреннего аудита, являются:

- обеспечение соответствия научным принципам управления;
- оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля на предприятии, а также оказание консультационной поддержки управленческой элиты на этапе разработки систем и процедур системы внутреннего контроля;
- оценка системы управления рисками;
- оценка эффективности и экономичности управления бизнес-процессами.

Одним из ключевых вопросов деятельности службы внутреннего аудита является вопрос его подчиненности, что напрямую определяет эффективность его деятельности. На наш взгляд, при решении данного вопроса целесообразно вспомнить основные принципы функционирования внутреннего аудита, сформулированные в мировой практике: независимость, объективность (беспристрастность).

Независимость и объективность - качества, отличающие службу внутреннего аудита от других подразделений. Речь идет об организационной независимости, которая в значительной степени определяется уровнем подчиненности данной службы. Объективность подразумевает такое личностное качество, как беспристрастность в оценках и выводах. При этом степень организационной независимости службы внутреннего аудита оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

Абсолютная независимость сотрудников данной службы вряд ли достижима, поскольку они являются работниками предприятия и их профессиональный и карьерный рост зависит от руководства. Поэтому, говоря о независимости, мы имеем в виду создание такой структурной подчиненности, при которой менеджмент предприятия не будет оказывать непосредственное давление на внутренних аудиторов.

Для привлечения внимания у к наиболее важным аспектам, выявленным при аудите, а также для упрощения процесса формирования отчетности службы внутреннего аудита о деятельности службы рекомендуется обособить наиболее

существенные выводы о недостатках организации анализируемого бизнес-процесса и системы внутреннего контроля, а также рекомендации аудитора по устранению причин и снижению последствий наиболее высоких рисков, присущих данному процессу и оказывающих негативное влияние на достижение его целей.

Для удобства восприятия результатов внутреннего аудита управленческой элитой, целесообразно придерживаться следующей схемы представления информации:

- описание предмета проверки;
- описание и оценка рисков, присущих данному объекту проверки;
- описание и оценка фактически используемого воздействия на риски;
- результаты фактически используемого воздействия на риск (по результатам аудиторского тестирования);
- описание причин, обусловивших реализацию рисков;
- описание и оценка последствий от реализации рисков;
- рекомендации аудитора по управлению данными рисками за счет построения и оптимизации системы внутреннего контроля данного объекта проверки.

Совместная работа службы внутреннего аудита с руководством предприятия также может быть связана с оказанием ему консалтинговой поддержки. Как уже было отмечено выше, ответственным за формирование надежной системы внутреннего контроля и поддержание надлежащего ее функционирования согласно принципам управления является высший менеджмент предприятия. Как показывает практика, руководству предприятия обычно требуются дополнительные специальные знания и помощь в таких областях управления, как внутренний контроль и управление рисками. В связи с этим служба внутреннего аудита может привлекаться в качестве консультанта по вопросам тестирования вводимых процедур внутреннего контроля, оценки

дизайна контроля, проверки исполнения процедур внутреннего контроля, а также обеспечения методологической поддержки при организации процессов внутреннего контроля и управления рисками.

Список литературы:

1. Гуревич П. С. Психология элитарного образования // Знание. Понимание. Умение. — 2005. — № 4. — С. 128-138.