

17. КОНТРОЛЬ ЭЛЕМЕНТОВ СИСТЕМЫ БИЗНЕС-РАЗВЕДКИ

17.3. Внутренний аудит в системе бизнес-разведки

Внутренний аудит – комплекс мер, направленный на проверку и изучение деятельности компании. Внутренний аудит проводится в интересах собственника и по его инициативе. Данный элемент системы служит рычагом внутреннего контроля в компании. Чаще всего применяется в крупных организациях, с развитой структурой подразделений, филиалов и дочерних компаний [1].

Главные задачи внутреннего аудита:

1. Обеспечение соответствия между деятельностью предприятия и законом страны.
2. Снижение убытков.
3. Формирование эффективной модели финансово-хозяйственной деятельности.
4. Предупреждение существенных нарушений.
5. Проверка достоверности данных в документообороте компании.
6. Формирование эффективной модели взаимодействия с партнерами.

Все виды аудиторской деятельности на территории Российской Федерации регламентируются ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Внутренний аудит – контролирующая опция предприятия, инициируется внутри компании с целью диагностики работы, законности и эффективности системы внутреннего контроля [2].

Все манипуляции специалистов должны проводиться в рамках нормативно-правовых актов. В частности, деятельность не должна противоречить предписаниям в следующих ФЗ:

- №115 от 07.08.01 «О противодействии отмыванию преступных доходов».
- №273 от 25.12.08 «О противодействии коррупции».

Кроме этого, стандарты аудита также содержится в нормативных документах компании.

Ключевые элементы комплексного внутреннего аудита:

1. Анализ РКО по текущим, расчетным, валютным счетам, расчет с контрагентами, страховщиками.
2. Ведение учета средств компании, кассовых операций, нематериальных и материальных активов, общего капитала и финансовых итогов за год, квартал, расчетный период.
3. Общее состояние ресурсов предприятия, документальное сопровождение и оформление, план и исполнение ремонтных работ, правильность амортизации.

Еще один важный элемент – информационная безопасность. Одна из главных задач аудитора – оценить принцип обработки информации, проверить как работает система, насколько безопасна к атакам выбранная модель. А также произвести соотношение уровня защиты с наличием коммерческих тайн и ценностью информации, взвесить потенциальные риски и уровень угрозы, ущерба в случае успешной атаки.

Проведение внутреннего аудита позволяет сформировать перечень всех уязвимостей фирмы и выработать оптимальную стратегию защиты. Данный комплекс действий предшествует проведению работ отдела по бизнес-разведке.

Виды внутреннего аудита [2]:

1. Соответствие требованиям.
2. Проверка управления.
3. Функциональный – для систем управления.
4. Проверка общей целесообразности работы.
5. Организационно-технический комплекс.
6. Анализ видов деятельности.

Объектами проведения внутреннего аудита могут выступать разные ресурсы: финансовые, материальные, трудовые, хозяйственные, а также результаты хозяйственной деятельности и методы управленческой работы.

Порядок проведения диагностики и оптимальный перечень инструментов стандартизирован. В каждом конкретном случае эксперт самостоятельно определяет лучшие инструменты для проведения анализа. Проверка может быть как тематической (охватывает лишь ряд отдельных сегментов), так и комплексной, когда исследуются все элементы предприятия.

До 2011 года проведение внутреннего аудита было обязательным условием для работы только некоторых категорий хозяйственной деятельности: банки, кредитные общества, страховые компании. В связи с тем, что их деятельность сопряжена с огромным количеством нормативных актов (специфика отрасли) [3].

Остальные организации проводить внутренний аудит были не обязаны. Процедура внутреннего контроля стала необходимой опцией только после того, как был принят ФЗ № 402 от 06.12.11 «О бухгалтерском учете». Требование обязательного внутреннего аудита отражено в статье 19 данного закона: «...экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни...»

Список использованных источников

1. Сонин А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/vtoroy-testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/ (дата обращения 03.09.2020)
2. Аджиева А.И. Деккушева З.Д. Понятие внутреннего аудита на предприятии и объекты его контроля // Современные научные исследования и разработки. №12. 2018. с.101-104. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37033519>
3. Хачатурян Ю. Внутренний аудит: преимущества и особенности применения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.risk-plan.ru/blog/vnutrennij-audit-preimushhestva-i-osobennosti-provedeniya/> (дата обращения 03.09.2020)