DOI: 10.17117/na.2016.02.01.289

Поступила (Received): 29.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.289.pdf>

Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Кулик И.О. Функции и профессиональные компетенции сотрудников службы внутреннего аудита в системе корпоративного менеджмента

**Parushina N.V., Lytneva N.A., Kulik I.O.
Functions and professional competence of the employees
of the internal audit in corporate management system**

Развитие современных систем менеджмента обуславливает повышение профессиональных требований к сотрудникам центров и служб. Служба внутреннего контроля обеспечивает соблюдение законности деятельности, качества и достоверности управленческой информации для внешних пользователей, что определяет функции и компетенции сотрудников службы

Ключевые слова: персонал, компетенции, функциональные обязанности, менеджмент

Парушина Наталья Валерьевна

*Доктор экономических наук, профессор
Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ
(Орловский филиал)
г. Орел, Б. Победы, 5 А*

Лытнева Наталья Алексеевна

*Доктор экономических наук, профессор
Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ
(Орловский филиал)
г. Орел, Б. Победы, 5 А*

Кулик Игорь Олегович

*Аспирант
Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ
(Орловский филиал)
г. Орел, Б. Победы, 5 А*

The development of modern management systems leads to increasing requirements for professional staff of the centers and services. The Internal Control Service provides rule of law activities, the quality and reliability of management information to external users that defines the functions and competence of the officers

Key words: staff, competence, responsibilities, management

Parushina Natalia Valerievna

*Doctor of Economic Scences, Professor
Russian presidential academy of national economy
and public administration (Orel branch)
Orel, B. Pobedy, 5 A*

Lytneva Natalia Alekseevna

*Doctor of Economic Scences, Professor
Russian presidential academy of national economy
and public administration (Orel branch)
Orel, B. Pobedy, 5 A*

Kulik Igor Olegovich

*Graduate
Russian presidential academy of national economy
and public administration (Orel branch)
Orel, B. Pobedy, 5 A*

Технологии эффективного корпоративного менеджмента связаны с реализацией превентивной функции контроля, которая должна заключаться в

снижении предпринимательских рисков, повышении достоверности и прозрачности информации о деятельности организации для внешних пользователей и государственных органов надзора и контроля.

Службы внутреннего контроля в системе управления организацией являются тем звеном, которое органично функционирует в общей организационно-управленческой структуре компании, является независимым управленческим центром, напрямую подчиняющимся руководителю, и обеспечивает адекватность взаимодействия всех сегментов и процессов бизнеса в целях его эффективного и устойчивого развития.

В связи с развитием института аудиторства получил широкое распространение внутренний аудит, как одна из основных форм внутреннего контроля.

Согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри компании его подразделением – службой внутреннего аудита. В функции сотрудников службы внутреннего аудита включены мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

Внутренний аудит, первоначально ориентированный на проверку достоверности бухгалтерской отчетности и минимизацию налогов, в последние годы существенно расширяет функциональные области своей деятельности, охватывая все аспекты, процессы, операции, результаты управленческой деятельности. Развитие аудита, его интеграция с зарубежными методиками и стандартами в области корпоративного менеджмента и контроля, способствовали концептуальному переосмыслению принципов и подходов к проведению внутреннего аудита, формулировке функциональных требований к сотрудникам службы внутреннего аудита по решению тактических и стратегических задач, стоящих перед аудитом по анализу непрерывности деятельности организации, обеспечению снижения рисков, предотвращению незаконных действий руководства и росту устойчивости развития.

В целях повышения международного имиджа и прозрачности российского бизнеса для оценки качества системы менеджмента бизнес-субъекта и эффективности корпоративного управления и контроля, необходимо широкое использование международных подходов, адаптированных к особенностям нормативного регулирования и функционирования организаций, включая процессы бизнес-анализа, определяющие, в том числе, степень непрерывности деятельности организации и предупреждающие факты незаконных и мошеннических действий.

Современные общепринятые в мировой практике принципы построения системы внутреннего аудита предполагают взаимосвязь компонентов, каждый из которых имеет отношение ко всем направлениям корпоративных целей стратегическим, операционным, целям отчетности и соответствия требованиям законодательства: контрольная среда – Control Environment; система выявления и оценки рисков – Risk Assessment; контрольные процедуры – Control Activities; информационная среда и система коммуникаций – Information and

Communicatoin; мониторинг CBK – Monitoring (модель COSO). В октябре 2004 г. модель COSO ERM – Integrated Framework (ERM – enterprise risk model) способствовала объединению в единое целое как компонентов системы внутреннего контроля, так и компонентов системы управления рисками хозяйствующего субъекта. И этот тандем значим с позиций предвидения возможных последствий изменения финансового состояния организации, систематических процедур отслеживания влияния управленческих мер на финансовые индикаторы деятельности и внесения предупреждающих корректирующих действий в систему корпоративного менеджмента.

Авторская концепция формирования системы внутреннего аудита в организации и определения его роли с позиций диагностики и предупреждения фактов незаконных действий, снижения предпринимательских рисков, обеспечения устойчивости развития управленческих звеньев основана, в том числе, на превалировании значения внутреннего контроля в обеспечении устойчивых и конкурентных преимуществ организаций и регионов в экономическом поле. Данное утверждение требует, чтобы превентивные меры и инструментарий внутреннего аудита, используемые сотрудниками службы внутреннего аудита, были ориентированы на действующее российское законодательство.

В этой связи целесообразно при формулировке целей и задач системы внутреннего корпоративного аудита, определении функциональных обязанностей сотрудников и их профессиональных компетенций, опираться на требования аудиторского законодательства в сфере формирования базовых организационных положений и статуса службы внутреннего аудита в компании:

– Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», постановление Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 863;

– Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

При разработке предложений относительно построения и организации системы внутреннего аудита следует использовать требования федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности (ФПСАД) №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.11.2008 N 863, от 27.01.2011 N 30). Согласно пункту 42 ФПСАД №8 система внутреннего контроля включает следующие элементы: контрольная среда; процесс оценки рисков; информационная система; контрольные действия; мониторинг средств контроля.

В системе менеджмента компании на практике предложенная нами система внутреннего контроля может охватывать следующие центры ответственности за контроль:

- службу внутреннего аудита;
- ревизионную службу;

- отдел управления рисками;
- службу экономической безопасности.

При определении функциональных обязанностей и профессионального соответствия сотрудников внутреннего аудита занимаемой должности необходимо принять во внимание сферы финансово-хозяйственной деятельности организации и полномочия центров ответственности, на которые должны быть направлены контрольные действия сотрудников службы внутреннего аудита.

В этой связи целесообразно обозначить основные функции и области профессиональной компетентности сотрудников службы внутреннего аудита, которые будут ограничены решением следующих профессиональных задач в системе менеджмента (таблица 1).

Таблица 1. Функции и области профессиональной компетентности сотрудников службы внутреннего аудита в системе корпоративного менеджмента

Области деятельности	Функции сотрудников	Профессиональная компетентность сотрудников
Мониторинг эффективности деятельности	Оценка постановки и функционирования системы бухгалтерского учета. Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля. Разработка предложений топ-менеджменту по совершенствованию систем бухгалтерского учета и контроля.	Знания и опыт практической деятельности в сфере бухгалтерского учета, налогообложения, финансового контроля. Владение приемами и методами анализа эффективности систем управления и оценки рисков.
Исследование финансовой и управленческой информации	Контроль способов сбора и обработки информации. Проверка правильности оценки и измерения информации, формируемой на счетах бухгалтерского учета и раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Обобщение и формирование корпоративной отчетности	Знания основ бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. Владение методиками оценки, исправления и корректировки информации.
Контроль экономности, эффективности и результативности получения и расходования средств	Оценка адекватности расходования финансовых средств обычаям делового оборота и производственным целям компании. Анализ и мониторинг эффективности оборота активов, капитал, обязательств	Знание методологии экономического анализа, финансового контроля. Владения методиками прогнозирования, оптимизации и бюджетирования деятельности.
Контроль за соблюдением законодательства, политики, директив, внутренних требований руководства компании	Инспектирование норм и правил законодательства. Формирование внутренних нормативных регламентов и контроль за их выполнением. Формирование смет, планов, бюджетов, индикативных программ.	Знание основ корпоративного менеджмента. Базовое юридическое образование и повышение квалификации в сфере права. Навыки выявления искажений законодательства.

Подбор персонала, подготовка и переподготовка кадров внутреннего аудита в системе корпоративного менеджмента позволит повысить эффективность всех звеньев управления, направит контрольные действия на выявление резервов и факторов роста устойчивости и роста стоимости компании.

Список используемых источников:

1. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Инструменты механизма внутрифирменного и стратегического планирования промышленных предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. 2014. № 1 (27). С. 50-56.
2. Парушина Н.В. Налоговый анализ и его роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью организации // Налоговая политика и практика. 2009. № 12. С. 29-35.
3. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Деминова С.В. Мониторинг системы показателей эффективности как инструмент принятия управленческих решений // Вопросы экономики и права. 2012. № 46. С. 90-94.
4. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Губина О.В. Концепция профессиональной подготовки кадров для инновационной экономики на основе современных информационно-аналитических технологий, алгоритмов, методик и программ // Фундаментальные исследования. 2013. № 10-5. С. 1112-1116.
5. Суворова С.П. Международные стандарты аудита: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". М., 2012. 303 с.
6. Парушина Н.В., Руднев Р.В. Методика экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности строительной организации в целях подтверждения непрерывности развития // Аудитор. 2012. № 9. С. 47-54.
7. Симченко Н.А., Павленко И.Г. Применение концепции ключевых компетенций к развитию санаторно-курортных организаций Крыма // Вестник Национальной академии туризма. 2014. № 4 (32). С. 48-52.
8. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А. Исследование стратегического управления прибылью в инновационной среде // Вестник ОрелГИЭТ. 2012. № 4 (22). С. 37-41.

© 2016, Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Кулик И.О.
Функции и профессиональные компетенции
сотрудников службы внутреннего аудита в
системе корпоративного менеджмента

© 2016, Parushina N.V., Lytneva N.A., Kulik I.O.
Functions and professional competence of the
employees of the internal audit in corporate
management system