

Комплексный подход к  
оценке эффективности  
СВК: количественные и  
качественные критерии

Выполнила Инжеватова В.  
Гр.2410



Задача определения эффективности внутреннего аудита нетривиальна, поскольку:

а) результат не всегда измерим количественно;

б) эффективность зависит не только от самих аудиторов, но, в большой степени, от последующих действий заказчиков аудита;

в) играет роль субъективизм оценок.



- Для более эффективного функционирования подразделения внутреннего аудита на предприятии необходимо его регламентировать положением об отделе.
- Оно и будет определять место внутреннего аудита в системе управления предприятием, его цели и задачи, независимость, ответственность и отношения с другими функциональными звеньями предприятия, обязанности и полномочия, ограничения и регулирование деятельности.
- Для координации своей работы отделу внутреннего аудита необходимо разрабатывать планы и графики работ, как в целом, так и отдельно для каждого




В процессе своей деятельности внутренним аудиторам необходимо иметь определенное методическое обеспечение по вопросам аудиторских проверок, которое включает в себя определенную систему приемов и процедур проверки законности и обоснованности, полноты и своевременности, достоверности и реальности операций.

- Важным моментом в оценке результатов внутренней аудиторской проверки является разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и проблем, которые могут возникнуть в будущем, качественную же сторону проверки характеризуют ее полнота, стоимость и эффективность.

- Экономическая эффективность достигается посредством предупреждения нарушений своевременного внесения поправок в бухгалтерскую и налоговую отчетность, что приведет к уменьшению, либо исключению, налоговых санкций.

**Основным же  
условием  
эффективной  
деятельности  
внутреннего  
аудита является  
его  
регламентация  
аудиторскими  
стандартами,  
нормами и  
руководствами.**

- ⊙ Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, базовые принципы представителей аудиторской профессии, независимо от условий проведения аудита.
- ⊙ С помощью Положения о службе внутреннего аудита осуществляется регулирование его деятельности (права, обязанности и ответственность) и взаимоотношений с другими подразделениями и специалистами во время проведения аудиторской проверки конкретного участка учета.

**Оценка  эффективности внутреннего аудита - задача не из легких, но все же данный аспект имеет большое значение, как для заказчиков, так и для исполнителей.**

**Измерить эффективность функционирования службы внутреннего аудита в количественном выражении не всегда представляется возможным, поэтому для данной оценки необходимо определять как количественные, так и качественные критерии.**

**Руководитель СВА имеет право давать оценку работы возглавляемого им подразделения, используя широкий спектр как количественных, так и качественных показателей, а руководитель предприятия - более узкий, либо наоборот, поэтому система показателей оценки эффективности работы СВА учитывать интересы обеих сторон.**

**Для оценки  
внутреннего  
аудита можно  
использовать  
следующие  
показатели:**

- ⊙ · процент выполнения плана проверок;
- ⊙ · количество проведенных за период проверок в расчете на одного сотрудника СВА (внутреннего аудитора);
- ⊙ · количество консультаций за период в расчете на одного работника;
- ⊙ · соблюдение установленных сроков аудита;
- ⊙ · наличие достаточной рабочей документации, обосновывающей выводы аудиторов по разделам аудита;
- ⊙ · экономическая эффективность выполненных рекомендаций;
- ⊙ · профессиональный уровень аудиторов;
- ⊙ · выполнение утвержденного плана аудитов,



**К мероприятиям,  
осуществляемым  
в их рамках можно  
отнести:**

- оценку соблюдения сотрудниками службы внутреннего аудита требований независимости, умения и компетенции, честности и объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;
- поручение заданий профессиональным сотрудникам, квалификация которых соответствует характеру этих заданий;
- выполнение всех видов работ в соответствии с определенными указаниями и требованиями качества;
- выявление резервов совершенствования деятельности внутренних аудиторов и в целом всей службы внутреннего аудита;
- получение сотрудниками дополнительных консультаций при недостатке опыта или знаний в конкретных обстоятельствах;
- организацию посещения внутренними аудиторами научно-практических конференций и семинаров с целью получения

**Предварительный,  
текущий и  
последующий  
контроль.**

- Предварительный контроль осуществляется на этапе планирования внутреннего аудита.
- Текущий внутренний контроль работы исполнителей включает элементы основных указаний и проверки выполненной работы.
- Последующий контроль состоит в проверке результатов работы, выполненной каждым внутренним аудитором.



- ⊙ Комплексный подход к условиям функционирования службы внутреннего аудита помогает обеспечить высокую эффективность всей системы внутреннего контроля на предприятии. В свою очередь, это снижает риск при проведении внешнего аудита, а значит, и затраты на него.

## Этапы оценки надежности и эффективности и службы внутреннего контроля

- На этапе общего знакомства со службой внутреннего аудита внешний аудитор получает общее представление о службе внутреннего аудита и масштабах деятельности описанного в Положении о службе внутреннего аудита.
- Первичная оценка надежности службы внутреннего контроля осуществляется внешним аудитором на основе собственных методик и приемов. При этом внешний аудитор учитывает, что для проверки надежности службы внутреннего аудита нужно изучить учетную и хозяйственную документацию не выборочно, а за весь отчетный период.
- Подтверждение достоверности службы внутреннего аудита осуществляется в процессе проверки. Доверяя в определенной степени службе внутреннего аудита предприятия, внешний аудитор в ходе проверки должен 12 проводить процедуры подтверждения ее надежности

**Спасибо за  
внимание!**

