

# Роль службы внутреннего аудита в управлении рисками

Татьяна Натrusова  
Дипломированный внутренний аудитор  
Институт внутренних аудиторов

# Содержание

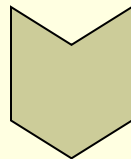
---

1. система управления рисками как источник информации для внутреннего аудита
2. внутренний аудит как источник информации для системы управления рисками
3. функции системы управления рисками, которые могут выполняться внутренними аудиторами.

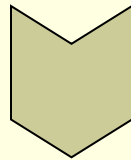
# Риск-ориентированный внутренний аудит

---

Риски, присущие бизнес-процессу



Контрольные процедуры



Аудиторские процедуры

# Риск-ориентированный внутренний аудит

COSO ERM



# Степень развития системы управления рисками

---

Уровни развития СУР\*:

- отсутствие формального подхода к управлению рисками
- нескоординированные действия по снижению индивидуальных рисков
- недостаточно эффективная СУР
- достаточно эффективная СУР
- управление рисками является неотъемлемой частью всех бизнес-процессов компании

\* IIA UK and Ireland

# Использование данных СУР во внутреннем аудите

В зависимости от уровня развития СУР\*:

- отсутствие формального подхода к

УПР

нельзя

- не

СНИЖЕНИЮ индивидуальны́х РИСКОВ

можно, НО! с дополнениями / изменениями

- достаточно развит СУР

- не

МОЖНО

процессов компании

\* IIA UK and Ireland

# Использование данных СУР во внутреннем аудите

---

Результаты работы СУР, используемые внутренним аудитом:

- Риск-аппетит
- Перечень рисков

# Использование данных СУР во внутреннем аудите

## Пример

Ключевой показатель эффективности	Риск-аппетит
Убыль запасов	1%-2.5% общих запасов
Точность физических запасов	Точность отражения физических запасов 92%-97%
Нехватка запасов	3-14 дней в среднем по всем видам товаров



# Использование данных СУР во внутреннем аудите

---

Проблемы:

- Многократное увеличение «цены ошибки» при оценке эффективности СУР
- Возможные угрозы независимости суждений внутреннего аудита
- Возможное изменение позиционирования функции внутреннего аудита в компании

# Использование данных СУР во внутреннем аудите

---

Преимущества:

- Разделяемое менеджментом видение рисков организации
- Более легкий процесс согласования с менеджментом плана внутреннего аудита
- Более эффективное распределение ресурсов внутреннего аудита
- Фокусирование усилий менеджмента на наиболее существенных проблемах
- Повышение оценки полезности деятельности внутреннего аудита

# Внутренний аудит – часть функции мониторинга

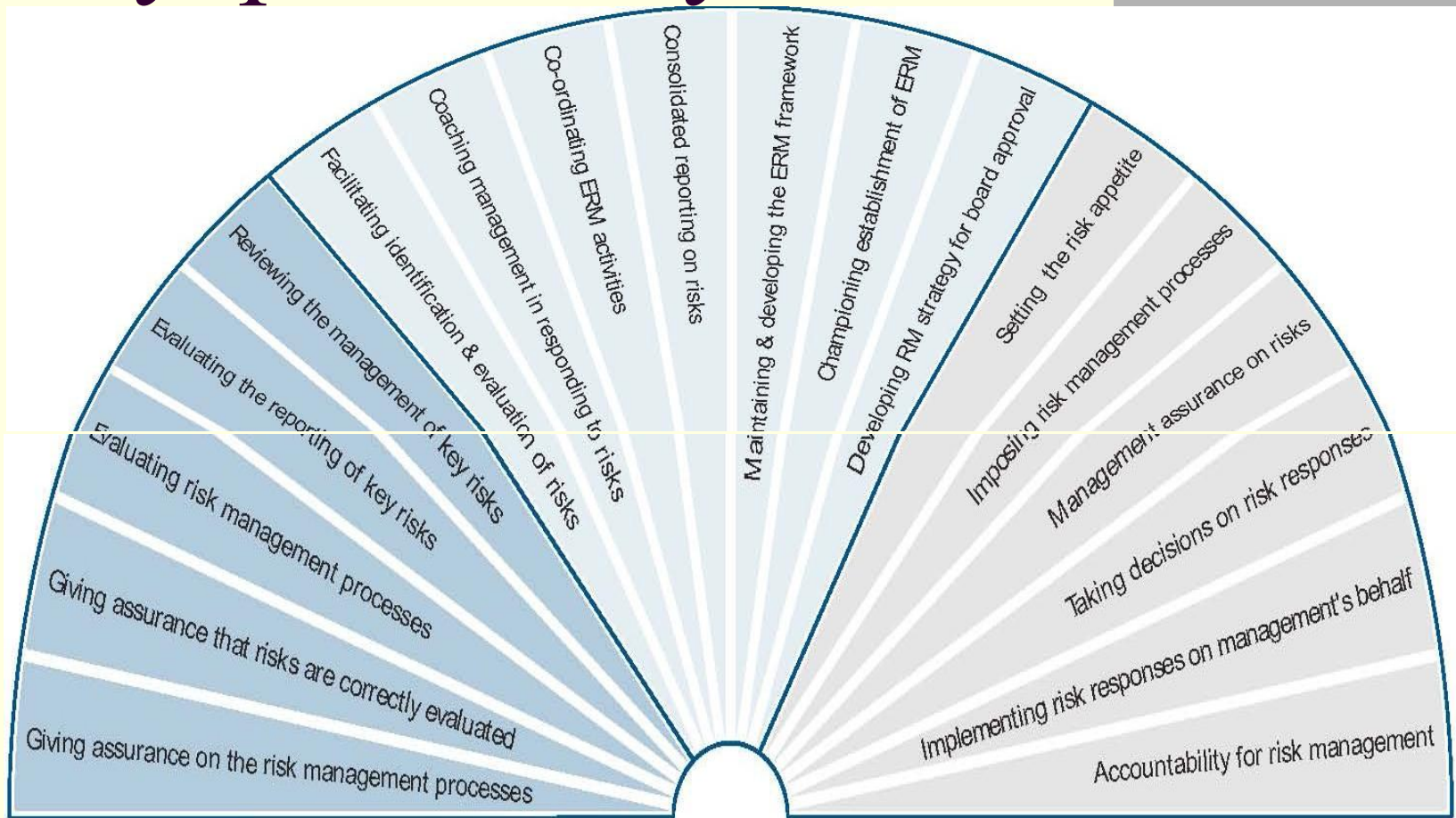
**Внутренний аудит**



# Внутренний аудит – источник данных об изменениях



# Функции СУР, исполняемые внутренним аудитом



Core internal audit roles in regard to ERM

Legitimate internal audit roles with safeguards

Roles internal audit should not undertake

# Вопросы

---

