

Внутренний аудит в системе управления рисками организаций

*Уразова Розанна
Заместитель Директора
Института внутренних аудиторов*

Содержание

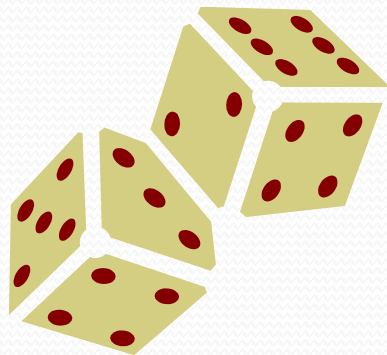
1. Задачи внутреннего аудита в системе управления рисками
2. Недопустимые роли внутреннего аудита в системе управления рисками
3. Рекомендации Института внутренних аудиторов
4. Результаты исследования текущего состояния и тенденций развития роли внутреннего аудита в системе управления рисками

Задачи внутреннего аудита в системе управления рисками

- Оценивает риски при ежегодном планировании аудита
- Фокусируется на наиболее существенных рисках
- Вырабатывает рекомендации, позволяющие эффективно контролировать риски

Задачи внутреннего аудита в системе управления рисками

- Оценка эффективности системы управления рисками организации



Задачи внутреннего аудита в системе управления рисками

- Содействует созданию и улучшению системы управления рисками организации:
 - способствует осознанию руководством важности системы управления рисками для организации
 - инициирует создание системы управления рисками
 - обучает руководство и сотрудников концепциям управления рисками организации
 - помогает руководству понять степень зрелости системы управления рисками

Недопустимые роли внутреннего аудита в системе управления рисками



- Определение риск-аппетита
- Принятие решений о способах реагирования на риск
- Выполнение мероприятий по управлению рисками
- Принятие ответственности за результаты управления рисками
- Подготовка отчетности об управлении рисками

Рекомендации Института внутренних аудиторов

- **Практическое указание 2010:** *Планирование*
- **Практическое указание 2100-3:** *Роль внутреннего аудита в процессе управления рисками*
- **Практическое указание 2100-4:** *Роль внутреннего аудита в организациях без выделения формализованного процесса управления рисками*
- **Практическое указание 2600-1:** *Принятие риска менеджментом*

Рекомендации Института внутренних аудиторов

- Ответственность за построение и функционирование системы управления рисками несет менеджмент организации
- Внутренние аудиторы выступают лишь в качестве консультантов организации
- Если необходимо, внутренние аудиторы должны играть проактивную роль на начальном этапе внедрения функции управления рисками

Активное участие внутренних аудиторов в инициировании создания системы управления рисками позволяет:

- повысить авторитет службы в глазах Совета директоров и менеджмента организации
- получить базу для планирования деятельности службы внутреннего аудита



Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России

Институт внутренних аудиторов и компания «Эрнст энд Янг» провели в 2009 году совместное исследование в области внутреннего аудита в России

В исследовании приняли участие руководители подразделений внутреннего аудита и представители высшего руководства компаний из различных отраслей.

Результаты исследования текущего состояния и тенденций развития роли внутреннего аудита в системе управления рисками

- Роль службы внутреннего аудита меняется: теперь в ее функции входит не только оценка контрольных процедур, но и содействие руководству компании в решении задач в области управления рисками
- 94% руководителей подразделений внутреннего аудита разрабатывают план аудиторских проверок на основе оценки рисков. Используется сбалансированный подход, полученный на основе результатов оценки руководством компании и подразделением внутреннего аудита.
- Только 22 % участников исследования подтвердил факт постоянного взаимодействия подразделений внутреннего аудита и управления рисками в процессе управления рисками

Спасибо за внимание!

Уразова Розанна

Заместитель директора

Института внутренних аудиторов

Тел. 748 05 32