



Внутренний аудит: горизонты развития с учетом регионального фактора.

А.В.Посохина

Канд.экон. наук, доцент,
доцент кафедры учета, аудита и экономического
анализа Пермского государственного
национального исследовательского университета
2019



ОСНОВЫ

Миссия Внутреннего Аудита – сохранение и повышение ценности организации.

Внутренний аудит – бизнес-партнер в реализации целей устойчивого развития.

Внутренний аудит совместно с бизнесом влияет на устойчивое развитие и реализацию стратегии социальной ответственности.



Актуализация

208-ФЗ "Об акционерных обществах"

К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества относятся: (п.3 С.52 208-ФЗ)

- годовой отчет общества,
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность,
- аудиторское заключение о ней,

заключение внутреннего аудита, осуществляемого в публичном обществе в соответствии со

статьей 87.1 настоящего Федерального закона,

- сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества, счетную комиссию общества,
- проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции,
- проекты внутренних документов общества, подлежащих утверждению общим собранием акционеров,
- проекты решений общего собрания акционеров, предусмотренная статьей 32.1 настоящего Федерального закона информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения общего собрания акционеров,
- заключения совета директоров (наблюдательного совета) общества о крупной сделке,
- отчет о заключенных публичным обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность,
- а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.
- Если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии является обязательным, к указанной информации (материалам) также относятся сведения о кандидатах в ревизионную комиссию общества, а в случаях, предусмотренных абзацем первым пункта 3 статьи 88 настоящего Федерального закона, - заключение ревизионной комиссии общества по результатам проверки годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.



Актуализация

- годовой отчет общества,
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность,
- аудиторское заключение о ней,
- **заключение внутреннего аудита,** осуществляемого в публичном обществе в соответствии со статьей 87.1 настоящего Федерального закона,
- сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества, счетную комиссию общества,
- проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции,
- проекты внутренних документов общества, подлежащих утверждению общим собранием акционеров,
- проекты решений общего собрания акционеров, предусмотренная статьей 32.1 настоящего Федерального закона информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения общего собрания акционеров,
- заключения совета директоров (наблюдательного совета) общества о крупной сделке,
- отчет о заключенных публичным обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность,
- а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.
- Если в соответствии с уставом общества наличие ревизионной комиссии является обязательным, к указанной информации (материалам) также относятся сведения о кандидатах в ревизионную комиссию общества, а в случаях, предусмотренных абзацем первым пункта 3 статьи 88 настоящего Федерального закона, - заключение ревизионной комиссии общества по результатам проверки годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.



Актуализация

208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Статья 65. Компетенция совета директоров (наблюдательного совета) общества

- 1) определение приоритетных направлений деятельности общества;
- 2) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров...;
- 3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- 4) установление даты определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров...;
- 5) увеличение уставного капитала общества...;
- 6) размещение обществом дополнительных акций...;
- 7) определение цены (денежной оценки) имущества...;
- 8) приобретение размещенных обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом или иными федеральными законами;
- 9) образование исполнительного органа общества и досрочное прекращение его полномочий, если уставом общества это отнесено к его компетенции;
- 9.1) формирование комитетов совета директоров (наблюдательного совета) общества, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности...;
- **9.2) определение принципов и подходов к организации в обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;**
- 10) определение размера оплаты услуг аудитора и рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии общества вознаграждений и компенсаций...;



Актуализация

208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Статья 65. Компетенция совета директоров (наблюдательного совета) общества

- 11) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 12) использование резервного фонда и иных фондов общества;
- 13) **утверждение внутренних документов общества**, за исключением внутренних документов...;
- 13.1) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, если уставом общества это отнесено к его компетенции;
- 14) создание филиалов и открытие представительств общества, если уставом общества это не отнесено к компетенции коллегиального исполнительного органа общества;
- 15) согласие на совершение или последующее одобрение сделок в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- 16) согласие на совершение или последующее одобрение сделок...;
- 17) утверждение регистратора общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 17.1) принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях...;
- 17.2) обращение с заявлением о листинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции общества, если уставом общества это отнесено к его компетенции;
- 18) иные вопросы, предусмотренные настоящим Федеральным законом и уставом общества.





Актуализация

208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Статья 68. Заседание совета директоров (наблюдательного совета) общества

- 1. Заседание совета директоров (наблюдательного совета) общества созывается председателем совета директоров (наблюдательного совета) общества
 - по его собственной инициативе,
 - **по требованию** члена совета директоров (наблюдательного совета), ревизионной комиссии общества, должностного лица, **ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита** (руководителя структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита), или аудитора общества, исполнительного органа общества, а также иных лиц, определенных уставом общества.



Актуализация

208-ФЗ "Об акционерных обществах"

Статья 87.1. Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит в публичном обществе

1. В публичном обществе должны быть организованы управление рисками и внутренний контроль.

П. 2 ст. 87.1 вступает в силу с 01.07.2020

2. Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться **внутренний аудит**.

Совет директоров (наблюдательный совет) публичного общества **утверждает внутренние документы общества**, определяющие политику общества **в области организации и осуществления внутреннего аудита**.

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита), **назначается на должность и освобождается от должности на основании решения совета директоров** (наблюдательного совета) публичного общества.

Условия трудового договора с указанными лицами утверждаются советом директоров (наблюдательным советом) публичного общества.



Исследование

1	Внедрение стандартов Внутреннего аудита. Определение законодательных границ данных стандартов.
2	Развитие внутреннего аудита в государственных корпорациях, организациях с гос.участием.
3	Взаимодействие внешнего и внутреннего аудита.
4	Место аудита в современных организациях. Внутреннее взаимодействие контролирующих подразделений. Количество «контролей» в организациях. Необходимость создания СВА.
5	Бюджет внутреннего аудита.
6	Особенности внутреннего аудита в отраслях.
7	Изучение Внутреннего аудита «вглубь»: методика пообъектного аудита.
8	Оценка эффективности Внутреннего аудита.
9	Технологии проведения Внутреннего аудита. Один из вариантов – непрерывный аудит.
10	Участие Внутреннего аудита в поддержании Кибербезопасности.
11	Использование нефинансовых данных. Внутренний аудит и соцсети.
12	Цифровая трансформация Внутреннего аудита.
13	Компетенции внутреннего аудитора. Требования. Личностное развитие. Применение проф.стандарта «Внутренний аудитор».
14	Выделение стадий развития СВА в организациях.
15	Внешний и внутренний контроль качества Внутреннего аудита.



Исследование



Институт внутренних аудиторов имеет 12 региональных центров, сформированных на базе организаций-партнеров в Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Красноярске, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Перми, Самаре, Санкт-Петербурге, Тюмени, Уфе и Хабаровске

Пермь

О центре

Библиотека

Мероприятия

Контактная информация



Координатор регионального центра
Городилов Михаил Анатольевич

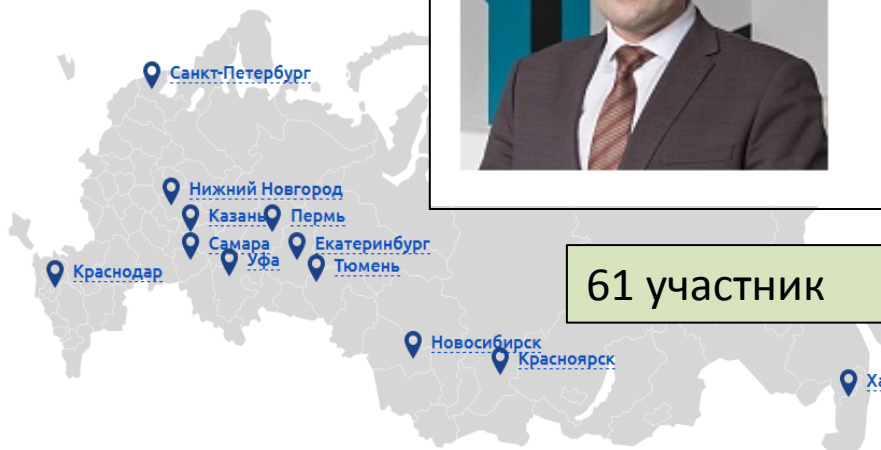
Декан экономического факультета ПГНИУ, доктор экономических наук

Контакты:

Тел. +7 (342) 239-63-60

E-mail: Regcenter_perm@iia-ru.ru

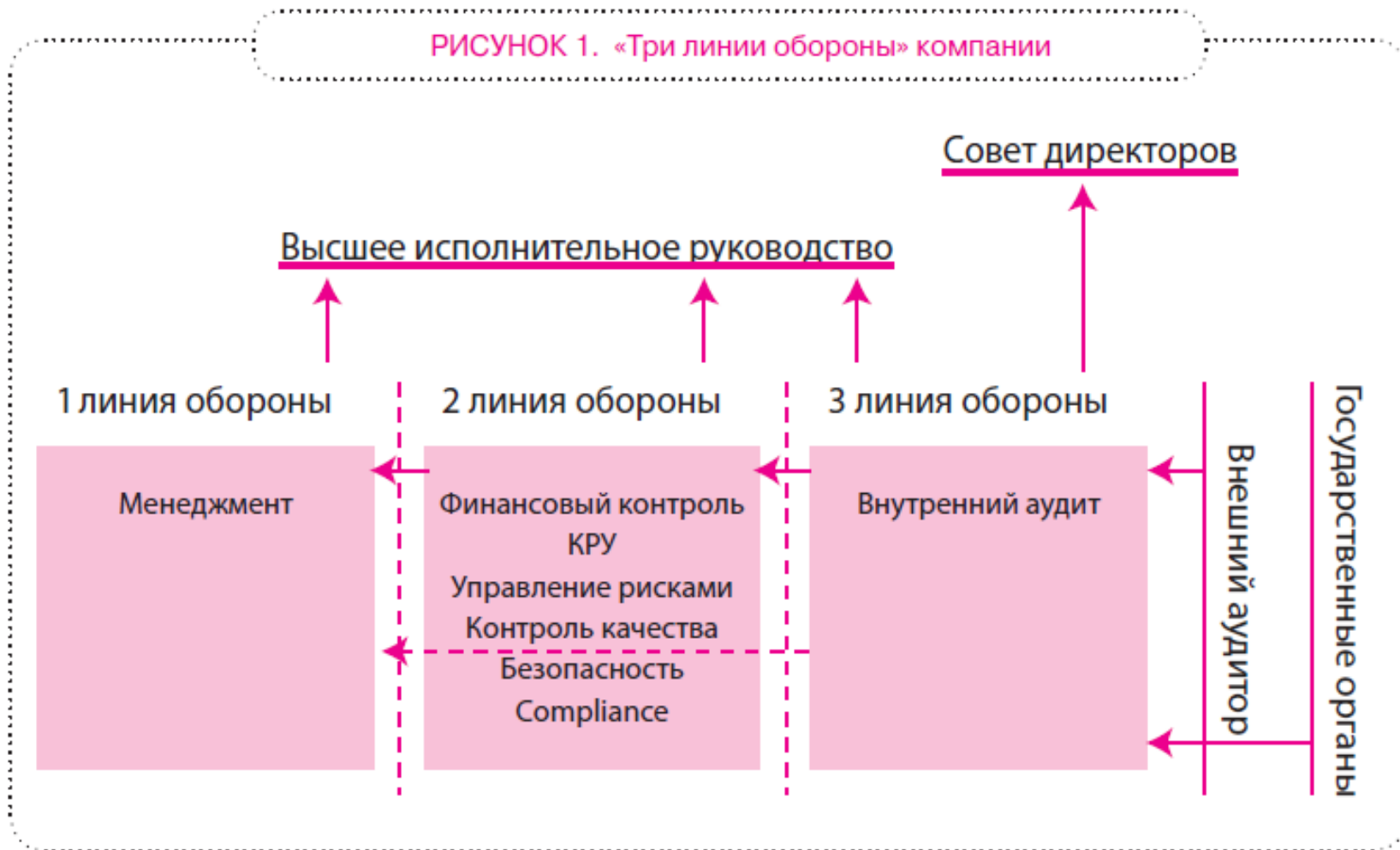
Региональные центры



61 участник

Исследование

РИСУНОК 1. «Три линии обороны» компании





Исследование



Исследование
текущего состояния
и тенденций
развития
внутреннего
аудита финансовых
организаций
в России





Исследование

График 1. Отраслевая принадлежность организации

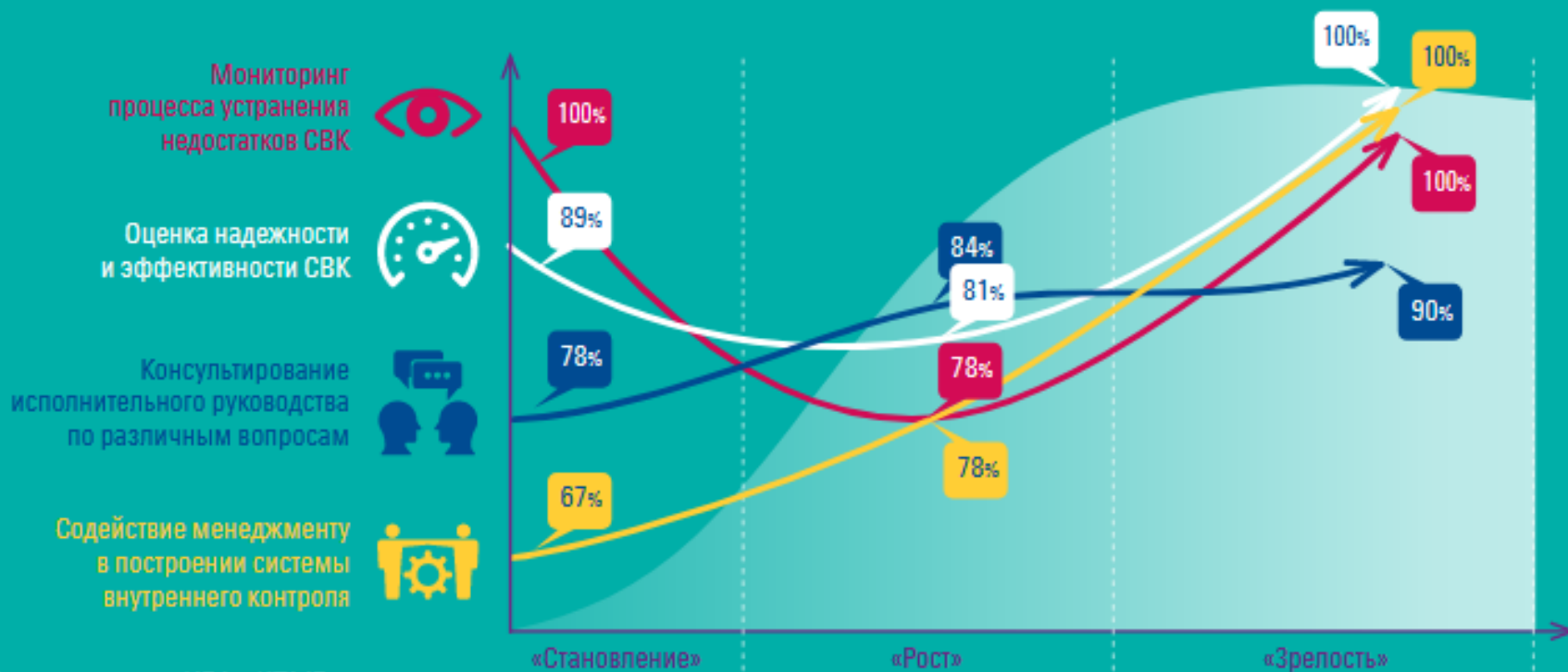


Источник: анализ ИВА и КПМГ.



Исследование

График 13А. Зависимость функциональных обязанностей СВА от стадии развития СВА в компании



Источник: анализ ИВА и КПМГ.

Исследование



График 30. Предпочтительные формы обучения для получения дополнительных знаний и навыков в области внутреннего аудита



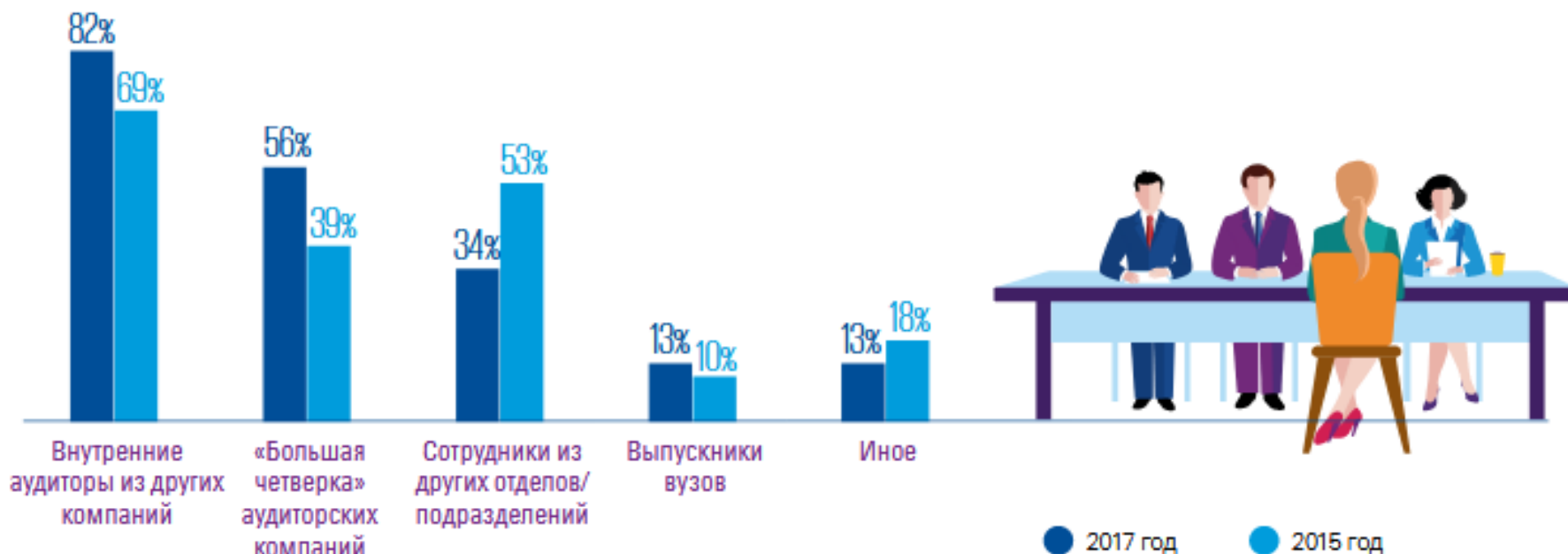
Примечание: респонденты могли выбрать одновременно несколько вариантов ответа.

Источник: анализ ИВА и КПМГ.



Исследование

График 26. Предпочтительные источники набора специалистов в СВА



Примечание: респонденты могли выбрать одновременно несколько вариантов ответа.

Источник: анализ ИВА и КРМН.



Исследование

График 28. Знания и навыки внутреннего аудитора

Навыки коммуникации (письменной и устной), межличностного общения

Навыки аналитического мышления

Знания бизнес-процессов

Знания и навыки получения и анализа цифровых данных

Знания в области управления рисками

Знание отрасли

Навыки управления проектами

Знания в области информационных технологий (ИТ)

Навыки управления изменениями в организации

Знания основ законодательства (в том числе, налогового), регуляторной среды

Знания в области корпоративного управления

Знания бухгалтерского учета

Знания и навыки в вопросах противодействия и расследования мошенничеств/злоупотреблений

Знания теории менеджмента, в том числе стратегического

Навыки проведения аудита финансовой отчетности

Очень важно Не важно

Источник: анализ ИВА и КРМГ.





Результат

1	Внедрение стандартов Внутреннего аудита. Определение законодательных границ данных стандартов.
2	Развитие внутреннего аудита в государственных корпорациях, организациях с гос.участием.
3	Взаимодействие внешнего и внутреннего аудита.
4	Место аудита в современных организациях. Внутреннее взаимодействие контролирующих подразделений. Количество «контролей» в организациях. Необходимость создания СВА.
5	Бюджет внутреннего аудита.
6	Особенности внутреннего аудита в отраслях.
7	Изучение Внутреннего аудита «вглубь»: методика пообъектного аудита. Форензик.
8	Оценка эффективности Внутреннего аудита.
9	Технологии проведения Внутреннего аудита. Один из вариантов – непрерывный аудит.
10	Участие Внутреннего аудита в поддержании Кибербезопасности.
11	Использование нефинансовых данных. Внутренний аудит и соцсети.
12	Цифровая трансформация Внутреннего аудита.
13	Компетенции внутреннего аудитора. Требования. Личностное развитие. Применение проф.стандарта «Внутренний аудитор». Развитие взаимодействия профессионального сообщества Внутренних аудиторов и ВУЗов.
14	Выделение стадий развития СВА в организациях.
15	Внешний и внутренний контроль качества Внутреннего аудита.

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**

