

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

Определение: Внутренний аудит это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.

Цели: Внутренний аудит помогает организации достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Характеристики бизнес-процесса: Бизнес-процесс – это последовательность взаимозависимых действий или задач, которые приводят к созданию определенного продукта или услуги для потребителей.

Бизнес-процесс имеет вход, выход, управление и ресурсы. Вход – материал или информация, которые используются или перерабатываются бизнес-процессом для получения результата (выхода). Допускается, что бизнес-процесс может не иметь входа.

Управление – правила, технологии, процедуры или стандарты, которыми руководствуется бизнес-процесс.

Выход – продукт или информация, которые вырабатываются бизнес-процессом. Бизнес-процесс без результата не имеет содержания.

Ресурсы – персонал предприятия, оборудование, инструмент и т.п.

Каждый бизнес-процесс имеет:

- Свои границы;
- Конечного потребителя (другой бизнес-процесс или конечного потребителя);
- Своего владельца.

Классификация бизнес-процессов:

- Управляющие процессы – бизнес-процессы, которые управляют функционированием системы (Корпоративное управление и Стратегический менеджмент).

- Операционные процессы – бизнес-процессы, которые представляют основной бизнес предприятия и создают основной поток доходов (Снабжение, Производство, Маркетинг и Продажи).

- Поддерживающие процессы – бизнес-процессы, которые обслуживают основной бизнес. (Бухгалтерский учет, Подбор персонала).

Основные этапы проведения аудита бизнес-процессов:

- Этап 1. Анализ действующей внутренней нормативной документации, риск-регистров, карт рисков, и пр. Получение и анализ информации об объекте проверки (в т.ч. и методом интервью).

- Этап 2. Определение границ проверки, методов аудита, объема аудиторской выборки, а также предварительного перечня контрольных процедур для тестирования.

- Этап 3. Анализ и оценка фактического порядка взаимодействия участников бизнес-процесса, выявление нарушений и отклонений от установленных требований, установление причин отклонений, разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений, построение Карты оценки рисков бизнес-процесса.

- Этап 4. Оценка качества и тестирование контрольных процедур, оценка уровня контроля бизнес-процесса, выработка рекомендаций. Формирование и согласование отчета о проверке и рекомендаций для исправления.

Список литературы: 1. Кузнецов А.И., к.э.н., МГТУ им. Н.Э.Баумана «Методика проведения обследования бизнес-процессов компании», 2. Каменская Т.О., Редько О.Ю. «Отримання незалежним аудитором розуміння системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання та використання роботи внутрішнього аудиту», Київ 2013, 3. Шеер А-В. Бизнес-процессы: основные понятия, теории, методы. - М.: Просветитель, 1999. - 150 с., 4. Каменская Т.О. «Международные стандарты внутреннего аудита и практика их применения», Материалы к семинару, Киев 2013г.