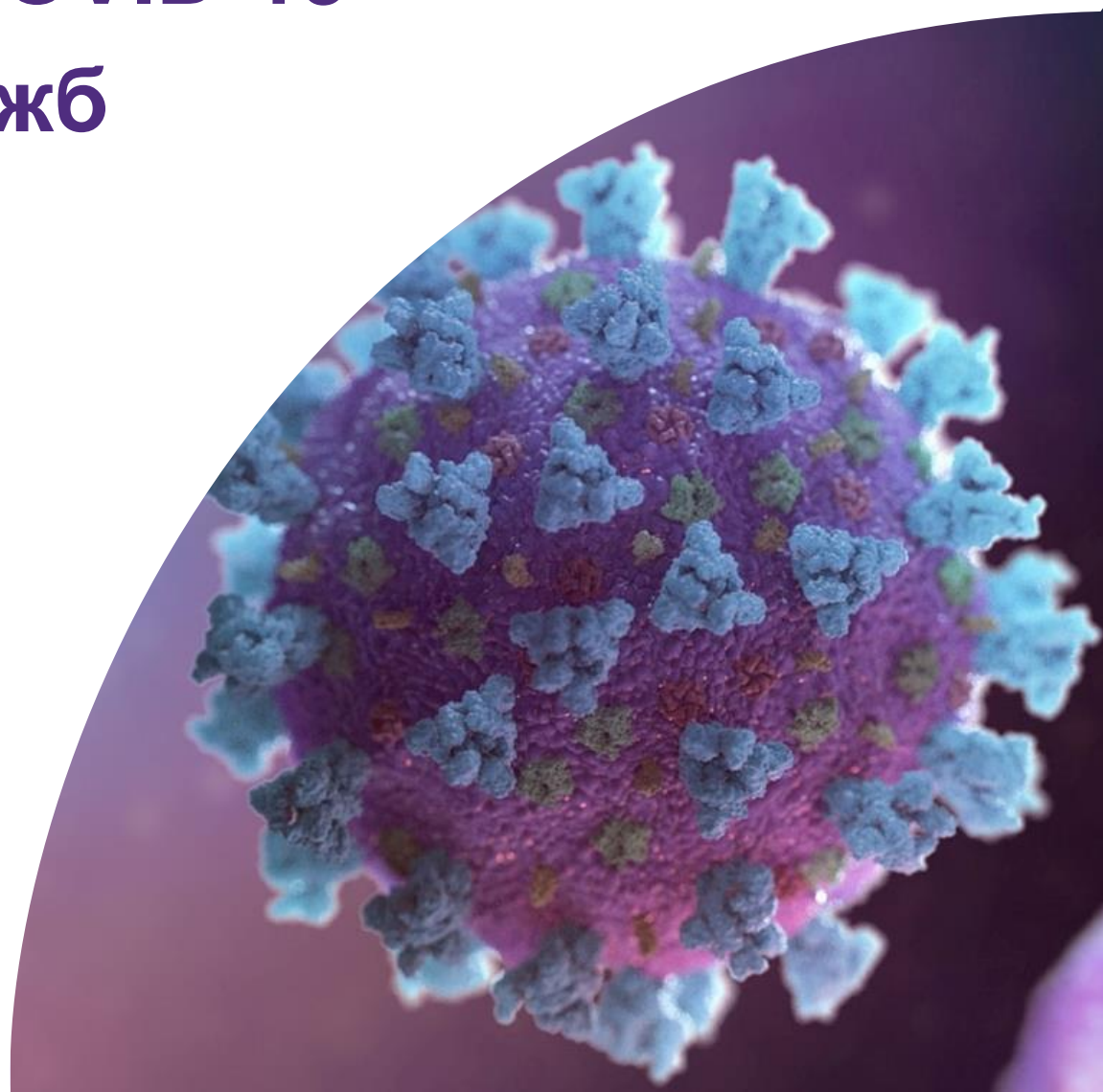


Влияние пандемии COVID-19 на деятельность служб внутреннего аудита

**Колбаева Оксана
Александровна**

Старший консультант
Департамента внутреннего
аудита и управления рисками



Основные вопросы

1 Изменения в деятельности служб внутреннего аудита, связанные с пандемией

* Изменения, связанные с объектами аудита

* Изменения, связанные с организацией работы СВА

2 Возможности и проблемы, связанные с организацией работы СВА в условиях текущих ограничений

Изменения в деятельности служб внутреннего аудита, связанные с пандемией

Изменения, связанные с объектами аудита

Предпосылки	Влияние на деятельность СВА
Изменение «вселенной рисков»	Изменение «вселенной аудита»
Изменение бизнес-процессов	Изменение планов и программ аудита
Изменение внешних и внутренних условий и ожиданий заинтересованных сторон	Пересмотр годового плана аудитов и изменение приоритетов аудиторских заданий
Ограничение доступа к активам и персоналу	Изменение аудиторских процедур

Изменения в деятельности служб внутреннего аудита, связанные с пандемией

Изменения, связанные с организацией работы СВА

Ограничения	Способы реагирования
Ограниченные возможности по проверке подлинности документов и представленных сведений	<ul style="list-style-type: none">• Пересмотреть подходы к оценке аудиторских доказательств с точки зрения их достаточности, надежности, уместности и полезности• Изменить размер выборки
Ограниченность доступа к конфиденциальной информации	<ul style="list-style-type: none">• Предусмотреть дополнительные процедуры для работы с конфиденциальной информацией
Сложности в установлении реальности существования активов	<ul style="list-style-type: none">• Оценить имеющиеся компенсирующие средства контроля.• Использовать современные видео-технологии.• Рассмотреть возможность привлечения внешнего консультанта или независимых сотрудников из других департаментов
Риск принятия управленческих функций, например, при реализации антикризисных мероприятий	<ul style="list-style-type: none">• Ограничение сферы предоставления консультаций• Отказ от непосредственного участия в реализации антикризисных мероприятий• Привлечение внешних поставщиков услуг для тестирования процедур, в реализацию которых б• Разделение команд для организации последующих аудитов

Изменения в деятельности служб внутреннего аудита, связанные с пандемией

Изменения, связанные с организацией работы СВА

Ограничение	Способы реагирования
Отсутствие соответствующих навыков у внутренних аудиторов	<ul style="list-style-type: none">• Повысить квалификацию сотрудников внутреннего аудита• Усилить контроль качества выполнения задания
Проблемы коммуникации	<ul style="list-style-type: none">• Повысить квалификацию сотрудников внутреннего аудита• Использовать современные видео-технологии
Дополнительные требования к информационной безопасности и сохранности данных	<ul style="list-style-type: none">• Обеспечить контроль доступа к информационным системам• Использовать защищенный доступ к корпоративным ресурсам через VPN и многофакторную аутентификацию учетной записи• Регулярное резервное копирование и антивирусная защита• Повысить квалификацию сотрудников внутреннего аудита
Технологические ограничения	<ul style="list-style-type: none">• Максимально использовать имеющиеся технологии• Оценить возможность компенсации недоступных технологий• Рассмотреть возможность внедрения новых технологий
Риски, связанные с обеспечением безопасности работы аудиторских команд	<ul style="list-style-type: none">• Заменить процедуры, требовавшие физического присутствия на объекте, на альтернативные, способные покрыть риски• Обеспечить безопасность интервьюируемых и внутренних аудиторов (социальная дистанция)• Использовать современные видео-технологии

Проблемы и возможности, связанные с организацией работы СВА в условиях текущих ограничений

Риски и проблемы:

- Больше возможности для мошенничества
- Отсутствие физического доступа к активам.
- Необходимость оценки имеющихся компенсирующих средств контроля
- Размер выборки может значительно увеличиться
- Необходим навык работы внутренних аудиторов с большими объемами данными.
- Дополнительная нагрузка на проверяемое подразделение
- Необходимо предусмотреть дополнительные процедуры для работы с конфиденциальной информацией
- Отсутствует возможность расположить к себе интервьюируемого.
- Сложность оценки невербального общения.

Возможности:

- Сокращение командировочных расходов
- Большое количество доступных аудиторов
- Большой охват вопросов проверки
- Возможность привлечения профильных специалистов
- Более качественное изучение документов
- Использование доступных новых технологий улучшает отчетность и документацию по проверке.
- Снижение времени аудиторского присутствия на объекте
- Улучшенная организация сбора и подтверждения необходимой документации
- Оценка деятельности СВА и актуализация стратегии развития внутреннего аудита

“

Текущий кризис, связанный с пандемией COVID-19, – это возможность внутреннему аудиту продемонстрировать свои широкие возможности и доказать свою полезность и эффективность как для собственников, так и для менеджмента компаний

”

Подводя итоги

- Предлагаем обсудить следующие вопросы, связанные с влиянием пандемии на деятельность служб внутреннего аудита:
 - изменение подходов к планированию аудиторской деятельности (возможность перехода на гибкое планирование);
 - пересмотр планов и программ аудита, в т.ч. с учетом дистанционной работы, недоступности объектов аудита, пересмотра целей, стоящих перед внутренним аудитом, и др.;
 - изменение карты рисков компании (для последующего планирования деятельности СВА);
 - обеспечение независимости и объективности внутренних аудиторов при участии в реализации антикризисных мероприятий;
 - проблемы организации удаленного режима работы СВА и возможные способы их решения;
 - оценка эффективности СВА в условиях пандемии.

Контакты



Оксана Колбаева

*Департамент внутреннего аудита и управления рисками,
аккредитованный преподаватель Института
Профессиональных Бухгалтеров России*

T +7 (495) 737 5353 [доб. 5503]

E KolbaevaO@fbk.ru

Благодарим за внимание!

101990, Москва,
ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ
Телефон (495) 737 5353
Факс (495) 737 5347
E-mail fbk@fbk.ru

