

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 2



Змістовий модуль 2.

Концептуальні основи створення та функціонування служби внутрішнього аудиту підприємства



Завдання 1.

У ТОВ «Оріон», що займається виготовленням кондитерських виробів, створено СВА. Регулювання роботи СВА здійснюється на підставі вимог Положення про СВА, затвердженого директором ТОВ «Оріон». Структура і зміст Положення про СВА визначається цілями, завданнями та функціями товариства, а саме:

- Вимога професіоналізму при проведенні перевірок означає відсутність у внутрішнього аудитора права на помилку.
- Керівник СВА має бути підзвітний головному бухгалтеру та/або начальнику економічного відділу ТОВ «Оріон».
- Втручання третіх осіб у процес визначення обсягу внутрішнього аудиту, проведення роботи та подання звітів за результатами перевірки припустимі за рішенням керівника служби внутрішнього аудиту ТОВ «Оріон».
- Керівник ТОВ «Оріон» розробляє для СВА політику і створює процедури з ефективного управління СВА.
- Внутрішній стандарт аудиту «Програма забезпечення і підвищення якості перевірок» вимагає, щоб керівник СВА розробив і реалізував програму підвищення якості перевірок, у рамках якої охоплюються всі аспекти внутрішнього аудиту, а також відстежується його ефективність на постійній основі.
- Зовнішні оцінки роботи СВА підприємства повинні проводитися, як мінімум, раз на 9 років кваліфікованим і незалежним аналітиком або групою аналітиків, які не є співробітниками ТОВ «Оріон».
- На етапі збору та документування інформації внутрішні аудитори зобов'язані формулювати висновки та представляти результати виконання аудиторського завдання на основі відповідного аналізу та оцінки.
- На етапі аналізу та оцінки доказів внутрішні аудитори повинні документально оформляти інформацію, необхідну для обґрунтування висновків і результатів аудиторського завдання.
- Складений за результатами внутрішнього аудиту висновок керівник СВА

повинен до початку наступного звітної періоду (кварталу) довести до відома уповноважених сторін, які можуть забезпечити розгляд результатів внутрішнього аудиту з належною увагою.



Необхідно:

1. Проаналізувати подані нижче окремі пункти Положення про СВА на відповідність їх вимогам Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту.



Завдання 2.

У масштабному бізнесі було створено підрозділ внутрішнього контролю (ПВК). При цьому в його склад включили тільки високопрофесійних внутрішніх аудиторів звітності.

Перше завдання цього ПВК – перевірити регіональний виробничий цех у м. Умань.

Бригада внутрішніх аудиторів виїжджає до м. Умань на підприємство. Але матеріали для здійснення перевірки не готові. Наявні тільки окремі накази з матеріального обліку. Інвентаризацію провести неможливо, тому що всі міжзаводські переміщення іксуються тільки в зошитах, і підписів немає. Рішення приймаються безпідставно: начебто відповідальні є, посадові інструкції є, але не відомо на підставі чого приймається рішення, співробітники, при появі внутрішніх аудиторів – хвилюються, небагатослівні.

У такій ситуації внутрішні аудитори спрямовує свої зусилля на звітність. І, звісно, виявляє в ній безліч недоліків.

За підсумками відрядження написаний Аудиторський звіт на 57 сторінок. Його суть викладена на одній сторінці і зводиться до того, що перевірка утруднена, а в повноті представлених документів і достовірності звітності вони взагалі не впевнені. Решта 55 аркушів – виявлені відхилення по неправильного списання матеріалів, невірному нарахуванні зарплати і оформленні авансових звітів. Аудиторський звіт надано власнику товариства, який, взагалі кажучи, залишився роботою бригади задоволений.

До того ж в звіті внутрішніх аудиторів звернуто увагу на необхідність суттєвих змін СВК (при цьому не сказано, що і як потрібно змінити).

За підсумками перевірки намічені заходи, але, так як фахівці з організаційного розвитку в ПВК, то доопрацювання процесів доручена

підрозділам, які їх і виконують. Природно, очікувати значних зрушень у внутрішньому контролі в такій ситуації скоріш за все не приходитьсья.

Через якийсь час ситуація повторюється: знову велика бригада внутрішніх аудиторів, і знову виходить перевірити тільки достовірність звітності. Зміни ж в бізнес-процесах мінімальні. За результатами перевірок відбуваються відповідні звільнення посадових осіб товариства (керівник служби внутрішнього аудиту – працює без змін).



Необхідно:

1. Необхідно проаналізувати зазначену ситуацію, визначити її причини та запропонувати необхідні дії для її вирішення.
2. Надати відповіді на запитання:
 - Чи були допущені помилки у процесі створення функції внутрішнього контролю?
 - Які помилки допущені в процесі кадрового підбору?
 - Які дії з боку власника були недоцільними?
 - Які дії необхідно зробити подалі, щоб уникнути усіх помилок та створити ефективну базу внутрішнього контролю?



Завдання 3.

В таблиці наведено інформація щодо рейтингу ризиків ПП «Мрія», яку узагальнила СВА:

Об'єкт аудиту	Попередня оцінка ризику	Рейтинг бізнес ризику
Готівкові розрахунки	незадовільно	високий
Дебіторська заборгованість за товари	задовільно	середній
Кредиторська заборгованість за податками	добре	високий
Платоспроможність	задовільно	високий
Стимулювання працівників	добре	середній
Достовірність проектно-кошторисної документації	незадовільно	низький
Модернізація очисних споруд	незадовільно	середній



Необхідно:

1. Визначити періодичність проведення внутрішнього аудиту окремих об'єктів ПП «Мрія» на основі рейтингу ризиків.