

УДК 657.6

10.17213/2075-2067-2019-1-90-95

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МОНИТОРИНГА И ОЦЕНКИ РИСКОВ
В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
КАК ЭЛЕМЕНТА ПОВЫШЕНИЯ
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

© 2019 г. Л. В. Голощапова*, Е. И. Зацаринная*, Г. П. Довлатова**

*Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, г. Москва

**Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ),
г. Новочеркасск

Специфика деятельности предприятий автомобильной промышленности делает необходимым формирование финансового механизма управления на предприятии автомобильной промышленности с акцентом на систему внутреннего аудита и процесс мониторинга. Для достижения эффективности бизнес-процессов, а также для своевременного выявления рисков в организации необходимо понимание возможных направлений повышения эффективности и выполнения функциональных обязанностей служб внутреннего аудита.

Ключевые слова: *внутренний аудит; предприятия автомобильной промышленности; оценка риска; финансовый механизм.*

The specific of the automotive industry makes it necessary to create a financial management mechanism in the automotive industry with a focus on the internal audit system. It is necessary to understand the possible ways to improve the efficiency and performance of the functional responsibilities of internal audit services to achieve the effectiveness of business processes, as well as to timely identify risks in the organization.

Key words: *internal audit; the automotive industry; risk assessment.*

В своей деятельности автомобильная промышленность сталкивается с высокой конкуренцией, поэтому возникает необходимость проведения контрольных мероприятий, включающих в себя анализ выполнения финансовых планов, систему менеджмента, пожарную и экологическую безопасность, контроль сохранности активов, контроль соблюдения законодательства, оценку рисков [1].

Внутренний аудит — важный элемент системы корпоративного управления, направленный на сохранение и повышение стоимости компании через проведение объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями [2].

При применении риск-ориентированного подхода следует различать внутренние и внешние риски. Внутренними рисками занимается организация в лице ее внутренних аудиторов, внешними рисками — государство в лице уполномоченных на то государственных органов.

Для вопросов, связанных с внутренним и внешним аудитом, системой внутреннего контроля, финансовой отчетностью, управлением финансовыми рисками и предоставлением рекомендаций по этим вопросам совету директоров, создается консультативный орган совета директоров автомобильной промышленности. Цели и основные задачи Комитета совета директоров по аудиту оп-

ределяются в соответствующем положении. В функции комитета совета директоров по аудиту должны входить в том числе оценка эффективности процедур внутреннего контроля организации и подготовка предложений по их совершенствованию.

На основании предоставленной информации от единоличного исполнительного органа и комитета совета директоров по аудиту совет директоров предприятия автомобильной промышленности выносит вердикт по эффективности внутреннего контроля общества [3].

Исполнительные единоличные и коллегиальные органы предприятий автомобильной промышленности обязаны исполнять решения совета директоров предприятий автомобильной промышленности, которые направлены на улучшение внутреннего контроля.

На предприятии автомобильной промышленности все руководители несут ответственность за разработку, документооборот, функционирование и инкорпорирование.

В обязанности службы внутреннего аудита входит:

- согласование с советом директоров плана внутреннего аудита на 1 год;
- сотрудничество с советом директоров по аудиту, если возникает необходимость внесения изменений в план для решения стратегических вопросов;
- разработка элементов регламентации и нормирования к системе внутреннего контроля;
- контролирование результатов по внедрению планов корректирующих действий;
- предоставление отчета по результатам аудита исполнительному органу;
- взаимодействие с внешними аудиторами;
- взаимодействие с ревизионной комиссией организации.

Внутренние аудиторы в своей работе руководствуются Международными основами профессиональной практики, которые состо-

ят из международных стандартов и основных принципов и Кодекса этики.

Служба внутреннего аудита предоставляет отчет по результатам аудита ревизионной комиссии и совету директоров для заключения выводов, дальнейшей проработки и анализа [4]. В отчетах, как правило, содержатся следующие сведения:

- существующие недостатки в системе внутреннего контроля, которые в дальнейшем могут оказать негативное влияние на деятельность автомобильной промышленности;
- существующие риски и риски будущего;
- как система внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности будет реагировать на происходящие изменения вовне;
- публичная отчетность, оценка качества ее проработки.

При проведении проверок объектов аудита, как правило, осуществляется одновременно и оценка эффективности процесса управления рисками, присущими объекту аудита, и эффективности системы внутреннего контроля объекта аудита. По элементу «оценки рисков» внутреннему аудитору необходимо выявить потенциальные риски, а также оценить их и принять возможные меры по их минимизации.

Существуют несколько этапов управления риском (рис. 1).

Рассмотрим, как применяется оценка рисков в ПАО «АВТОВАЗ». Служба внутреннего аудита представляет собой сложную многоуровневую систему, работающую с большим количеством дополнительных самостоятельных блоков информации, характерных для крупной компании, которой необходимо поддерживать высокий уровень конкурентоспособности. В таблице 1 представлен перечень служб внутреннего аудита и область их ответственности по сферам деятельности ПАО «АВТОВАЗ».



Рис. 1. Технологический процесс оценки рисков

Целью службы внутреннего аудита ПАО «АВТОВАЗ» является оказание поддержки руководству в результативном и эффективном исполнении его обязанностей по осуществлению контрольных мероприятий. Служба внутреннего аудита дает возможность руководству перейти от ретроспективного контроля за уже произошедшими событиями к перспективному, заключающемуся в выявлении и управлении рисками.

При осуществлении внутреннего аудита наиболее важно оценить риски, присущие данному сектору: финансовые риски, маркетинговые риски, производственные риски, инновационные риски и риски, связанные с персоналом.

Для оценки неотъемлемого риска внутренний аудитор ориентирует на показатели конкурентоспособности компании и влияние на финансовое положение организации внешних факторов.

Для снижения рисков компании возможны следующие меры: оптимизация финансовых потоков, фокусирование на наиболее важных бизнес-процессах, привлечение зарубежных специалистов, повышение мотивации работников и др.

Таким образом, можно сделать вывод, что система внутреннего аудита в ПАО «АВТОВАЗ» обширна и охватывает все области хозяйственной деятельности организации, детально проработан стандарт организации «Организация менеджмента риска в группе «АВТОВАЗ».

Система оценки рисков как элемент системы внутреннего аудита позволяет выявить риски на начальной стадии и своевременно их предотвратить. В сферах и областях деятельности сегодня появляются инновации в технологиях и производстве, автомобильная промышленность также не остается в стороне, стараясь учитывать изменения,

Таблица 1

Области внутреннего аудита в компании ПАО «АВТОВАЗ»

Область аудита	Служба внутреннего аудита
Внутренний аудит бизнес-процессов	Управление внутреннего аудита и оценки рисков
Внутренний аудит системы менеджмента качества	Дирекция по качеству
Внутренний аудит системы внутреннего контроля подготовки внешней финансовой и налоговой отчетности	Управление внутреннего аудита и оценки рисков
Внутренний аудит пожарной безопасности	Центральная пожарно-техническая комиссия
Внутренний аудит охраны труда	Комиссия IV ступени контроля охраны труда и безопасности
Внутренний аудит системы внутреннего контроля сохранности, целевого и эффективного использования активов	Контрольно-ревизионное управление
Внутренний аудит информационных систем	Управление внутреннего аудита и оценки рисков
Внутренний аудит взаимоотношений с персоналом и соответствия трудовому договору	Управление организации труда и заработной платы
Внутренний аудит системы внутреннего контроля подготовки внутренней финансовой отчетности	Управление внутреннего аудита и оценки рисков
Внутренний аудит соответствия законодательству	Контрольно-ревизионное управление
Внутренний экологический аудит	Управление энергетики, природопользования и экологии

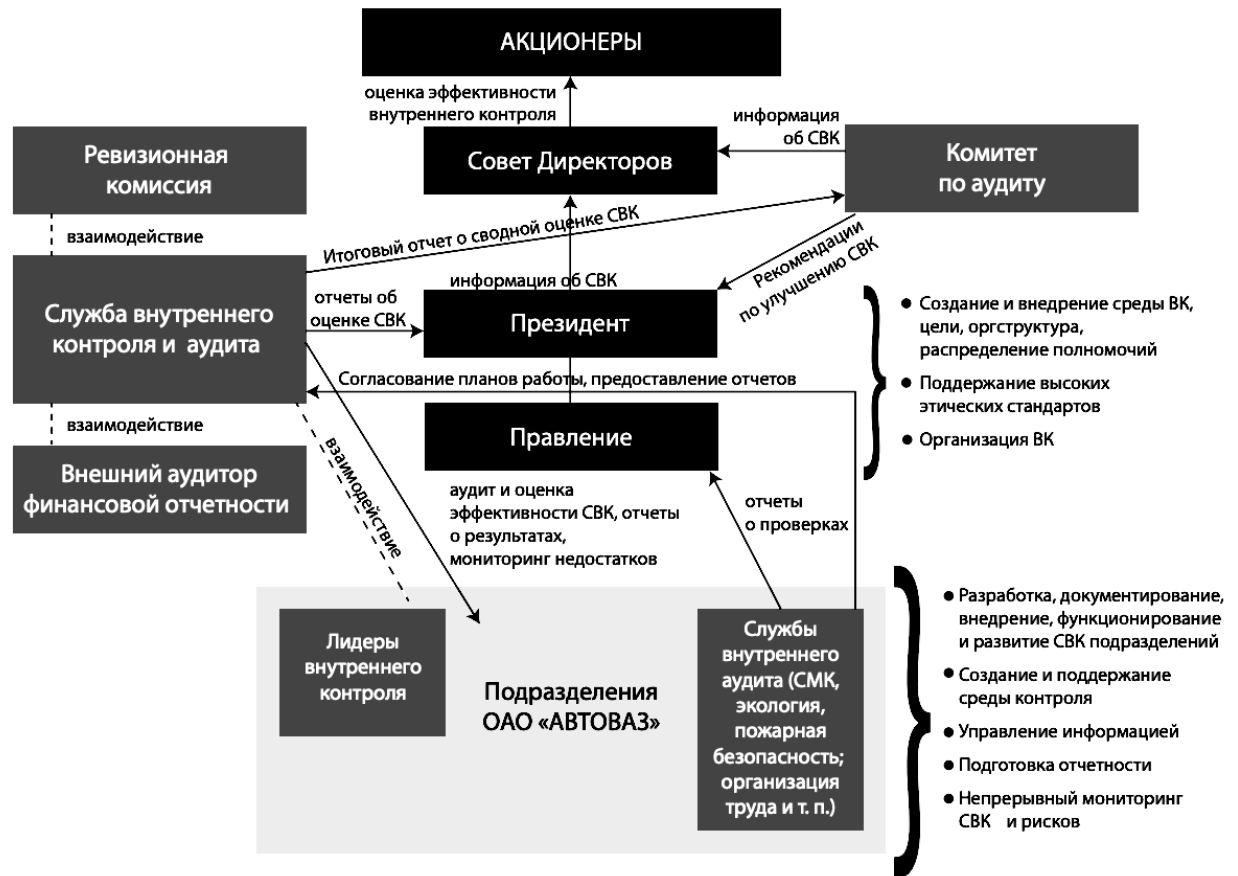


Рис. 2. Действующая система внутреннего контроля ПАО «АВТОВАЗ», 2018 г.

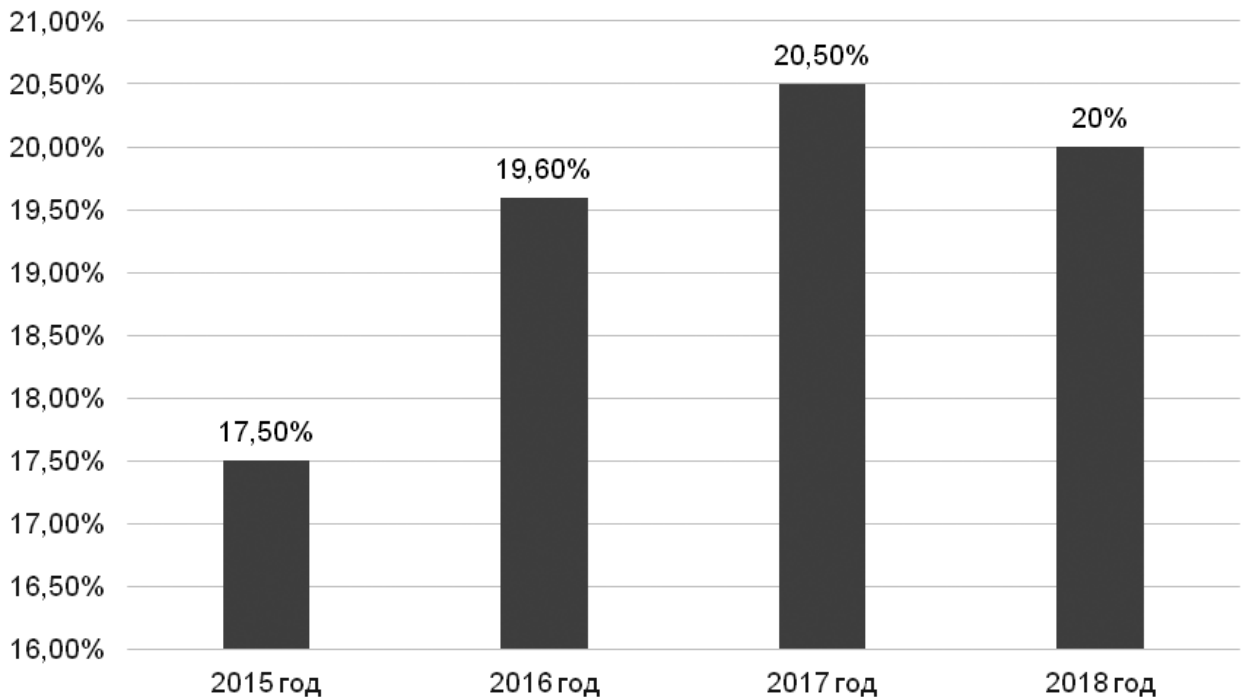


Рис. 3. Оценка изменения доли компании ПАО «АВТОВАЗ» на рынке автомобильной промышленности в 2015–2018 гг. в условиях трансформации системы контроля

происходящие во внешней и внутренней среде, а также проводить анализ рисков, независимо от того, контролирует компания их источник или причины рисков являются неочевидными. Подводя итог вышесказанному, необходимо отметить, что «АВТОВАЗ» удерживает лидерство на российском авторынке, реализовав в 2018 году 360204 автомобиля. В сравнении с 2017 годом наблюдается увеличение продаж на 16%. Это достигается при условии использования мониторинга и постоянной оценки рисков, обновления карт-рисков группы «АВТОВАЗ» и разработки при мер по снижению рисков.

Литература

1. Годовой отчет ПАО «АВТОВАЗ» // Официальный сайт ПАО «АВТОВАЗ» [Элек-

тронный ресурс] — Режим доступа: <http://info.avtovaz.ru/>. (Дата обращения: 02.04.2019 г.).

2. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы // О. Крышкин. — Издательство «Альпина Паблишер», 2018. — 101–120 с.

3. Кузнецов М. Управление рисками, аудит и внутренний контроль // М. Кузнецов, А. Филатов, Э. Джураев, Е. Егорова. — Издательство «Издательские решения», 2017. — 61 с.

4. Курилов К. Ю., Кирюшкина А. Н. Оценка рисков российских предприятий автомобильной промышленности // Карельский научный журнал. — 2017. — №4 (21).

5. Курилова А. А., Курилов К. Ю. Влияние системы управления рисками на статистику работы ПАО «АВТОВАЗ» // АНИ: экономика и управление. — 2016. — №2 (15).

Поступила в редакцию

15 августа 2018 г.



Голощাপова Людмила Вячеславовна — кандидат экономических наук, доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова.

Goloshchapova Liudmila Vyacheslavovna — candidate of economic Sciences, associate professor of the base Department financial control, analysis and audit Main control Department of the city of Moscow of Russian University of Economics named after G. V. Plekhanov.

117997, г. Москва, Стремянный пер., 36
36 Stremyanny st., 117997, Moscow, Russia
Тел.: +7 (926) 883-37-73; e-mail: cool.lvg2012@yandex.ru



Зацаринная Елена Ивановна — кандидат экономических наук, доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова.

Zatsarinnaya Elena Ivanovna — candidate of economic Sciences, associate professor of the base Department financial control, analysis and audit Main control Department of the city of Moscow of Russian University of Economics named after G. V. Plekhanov.

117997, г. Москва, Стремянный пер., 36
36 Stremyanny st., 117997, Moscow, Russia
Тел.: +7 (903) 660-61-21; e-mail: e29175z@yandex.ru



Довлатова Галина Петровна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление» Автодорожного института (филиала) Южно-Российского государственного политехнического университета (НПИ).

Dovlatova Galina Petrovna — candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department «Economics and management» of the Road Institute (branch) of the South Russian state Polytechnic University (NPI).

346516, г. Шахты, ул. Толбухина, 4а
4a Tolbukhina st., 346516, Shakhty, Russia
Тел.: +7 (909) 405-99-99; e-mail: dovlatyan79@mail.ru