

**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ВАКЦИНА ОТ МОШЕННИЧЕСТВА  
В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

**Данилкова Светлана Анатольевна, к.э.н., доцент, DipIPFM (UK)**

**Белорусский государственный экономический университет**

**Danilkova Svetlana, PhD, Associate Professor, DipIPFM (UK),**

**Belarusian State Economic University, [Danilkova\\_svetlana@mail.ru](mailto:Danilkova_svetlana@mail.ru)**

*Аннотация.* В статье определена природа преднамеренных искажений отчетных данных как вида мошенничества. Автором исследованы проблемы практики, обоснованы и дополнены критерии оценки результатов работы внутреннего аудита, а также раскрыто их содержание.

*Ключевые слова:* внутренний аудит, экономическая безопасность, контроль качества, эффективность, риски, мошенничество.

Согласно постановлению Министерства экономики Республики Беларусь, Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 05.07.2016г. № 45 /14 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации корпоративного управления в акционерных обществах с участием государства» внутренний аудит является ключевым элементом системы корпоративного управления. Проблемы существования бизнеса обусловлены факторами как внешними, так и внутренними факторами. Следовательно, возрастает ответственность внутреннего аудита перед заинтересованными пользователями основными из которых являются собственники, руководство субъектов хозяйствования и внешние аудиторы [1]. Каждая сторона преследует свои цели от результатов работы внутреннего аудита: собственники заинтересованы в повышении стоимости бизнеса; руководство — в предотвращении фактов злоупотреблений, хищений, мошенничества;

внешние аудиторы — в возможности внутреннего аудита выявлять случаи злоупотреблений, мошенничества и противостоять им.

Мошенничество как один из видов преднамеренного искажения финансовой информации в отличие от других несет глубокие последствия не только для собственников, но и для инвесторов, государства в виде банкротства и потери деловой репутации на долгие годы. Согласно Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита под мошенничеством понимают незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием в целях личной или коммерческой наживы.

Национальное правило аудиторской деятельности «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства» выделяет два типа преднамеренных искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, возникающих в результате недобросовестных действий:

- искажения, связанные с недобросовестным составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;
- искажения, возникающие в результате незаконного присвоения имущества.

Все вышеуказанные искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности можно идентифицировать как мошенничество.

Как свидетельствуют материалы практики внешних аудиторов искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности являются предметом исследования внешних аудиторов, в то время как объектом изучения внутренних аудиторов выступают искажения, возникающие в результате незаконного присвоения имущества. Вместе с тем, преимущественно к искажениям бухгалтерской и (или) финансовой отчетности причастны высшее руководство, менеджеры субъекта хозяйствования, что свидетельствует о глубинных, системных проблемах функционирования системы внутреннего контроля и управления организацией. К искажениям, появляющимся в результате незаконного присвоения имущества причастны специалисты, работники организации. Как правило, если организации работают на международном уровне и удовлетворяют коммерческие интересы внешних стейкхолдеров, то создают собственную службу внутреннего аудита. Мелкие и средние субъекты хозяйствования исходя из существенных затрат на содержание собственной службы внутреннего аудита предпочитают передачу функций внутреннего аудита на аутсорсинг [2, 3].

Таким образом, внутренний аудит выступает первичным звеном по выявлению и пресечению данных фактов. Уместно вспомнить пословицу о том, что копейка бережет рубль, то есть нежелание, отсутствие возможностей на ранней стадии выявлять попытки незаконного присвоения имущества и их сокрытие путем искажений отчетных данных обуславливает рост данных фактов, сумм и увеличения круга лиц, причастных к ним. Всем этим обстоятельствам должен противостоять эффективный внутренний аудит, обеспечивающий экономическую безопасность в системе корпоративного управления.

С целью обеспечения безопасности инвесторов от негативных последствий преднамеренных искажений в Республике Беларусь Правилами листинга ценных бумаг в ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» предусмотрено создание службы внутреннего аудита организациями чьи ценные бумаги котируются на фондовой бирже.

Внешние аудиторы должны оценивать результаты работы внутренних аудиторов с целью возможности использования их в ходе проведения аудита достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, что позволяет оптимизировать затраты на его проведение и рационально организовать рабочее время аудиторов. Вместе с тем, результаты оценки внешними аудиторами работы внутренних аудиторов является точкой отсчета для руководства при определении политики внутреннего аудита.

Международным и национальным законодательством предусмотрена оценка внутреннего аудита по следующим критериям:

- организационный статус,
- профессиональная компетентность,
- профессиональный уровень,
- функциональные рамки.

Однако, для оценки внутреннего аудита с целью возможности использования его результатов работы внешним аудитором, по мнению автора, данных критериев недостаточно. По результатам

проведенного исследования и практического опыта внешних и внутренних аудиторов целесообразно расширить критерии оценки внутреннего аудита и раскрыть их содержание (таблица).

Таблица — Критерии оценки внутреннего аудита и их содержание

Критерии	Содержание
1. Этические	Наличие утвержденного локального нормативного акта, регулирующего поведение внутренних аудиторов; соответствие локального акта Международным основам профессиональной практики внутреннего аудита; наличие перечня принципов этического поведения внутренних аудиторов с раскрытием их содержания; наличие письменного обязательства о соблюдении внутренними аудиторами Кодекса этики; создание органа, осуществляющего контроль за соблюдением Кодекса этики; разработка мер реагирования на факты нарушения положений Кодекса; наличие мер защиты от негативного влияния на основной принцип - независимость
2. Организационные [4]	наличие Положения о службе внутреннего аудита; изложение цели создания службы внутреннего аудита, ее функций, подчиненности и подотчетности, прав и обязанностей; наличие штатного расписания службы внутреннего аудита, ее структуры; разработка должностных инструкций; периодичность разработки и утверждения форм рабочей документации, отчетов, планов работы, бюджета; сертификация специалистов внутреннего аудита; порядок повышения квалификации специалистов внутреннего аудита; разработка политик и процедур по управлению внутренним аудитом; обеспеченность ресурсами; наличие политики документооборота по внутреннему аудиту; наличие и соблюдение профессиональных требований по образованию и опыту работы
3. Функциональные	наличие специалистов по направлениям внутреннего аудита (бухгалтерской и /или финансовой отчетности, информационной безопасности, технологической дисциплины и др.); порядок коммуникации со специалистами различных подразделений, основными стейкхолдерами; наличие программы обеспечения и повышения качества специалистов службы внутреннего аудита; отношение руководства к внутреннему аудиту и его результатам
4. Методические	наличие утвержденных регламентов внутреннего аудита исходя из объектов аудита; порядок внесения изменений и дополнений в них; владение и применение регламентов внутреннего аудита работниками службы внутреннего аудита
5. Сервисные	наличие перечня сопутствующих услуг и порядка их оказания; документирование результатов консультационных услуг и передовых практик; предоставление рекомендаций; обучение персонала
6. Сообщение результатов	наличие регламентов по формированию промежуточных и окончательных результатов; разработка перечня требований по качеству сообщений; периодичность отчетности перед Советом директоров и высшим руководством
7. Стратегические	наличие способности и компетентности службы внутреннего аудита выявлять проблемы в системе управления организацией и рисками; меры реагирования руководства на выводы и рекомендации внутреннего аудита, их действенность; развитие профессиональных компетенций сотрудников; бенчмаркинг; рост стоимости бизнеса

На основе представленных критериев оценки внутреннего аудита можно построить матрицу рисков работы службы внутреннего аудита, в которой следует предусмотреть взаимосвязанные элементы, позволяющая выявить сильные и слабые стороны.

#### Список использованных источников

1. Данилкова, С.А. Пользователи результатов внутреннего аудита: состав и классификация / С.А. Данилкова // Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 1 февраля 2022 г. - Воронеж: Воронежский ГАУ, 2022. – С. 123-125.
2. Данилкова, С.А. Организационные формы внутреннего аудита: преимущества и недостатки / С.А. Данилкова // Теоретические и прикладные исследования социально-экономических систем в условиях интеграции России в мировую экономику [Электронный ресурс]: материалы VII Международной заочной

научно-практической конференции, 15 декабря 2018 года / Тюменский государственный университет; отв. ред.: И.А. Лиман, М.А. Гильтман. – Тюмень, 2018. – С. 53-54.

3. Данилкова, С.А. Риски организационных форм внутреннего аудита, преимущества и недостатки его архитектуры / С.А. Данилкова // Экономика и банки. – 2019. - № 2. – С. 10-18.

4. Данилкова, С.А. Внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутреннего аудита / С.А. Данилкова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. - № 8 (272). – С. 18-24.

5. Данилкова, С.А. Финансовый контроль: учеб. пособие / С.А. Данилкова. – Минск: БГЭУ, 2023. – 382с.