

### 7.3. О РАЗВИТИИ ПРАКТИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОРПОРАЦИЯХ

Васильева Н.Е., к.э.н.,  
начальник Службы внутреннего аудита;  
Украинская И.Д., к.э.н.,  
начальник отдела Службы внутреннего аудита;  
Колчина С.В.,  
главный эксперт Службы внутреннего аудита

*Государственная корпорация «Агентство  
по страхованию вкладов»*

Увеличение числа госкорпораций, а также общенациональная значимость тех задач, для решения которых они образованы, заставляют уделить особое внимание вопросам внешнего и внутреннего контроля за их деятельностью. Вместе с тем, информация о внутреннем контроле госкорпораций практически не представлена в периодической печати. Организация внутреннего аудита в рамках госкорпорации имеет свою определенную специфику и, в определенной мере, уникальность, поскольку объектом аудита является как общеэкономическая деятельность, так и деятельность, определяемая конкретными целями, ради реализации которых госкорпорации были созданы. По аудиту именно данных видов деятельности отсутствуют какие-либо нормативные документы, стандарты, рекомендации. Внутренний аудит в госкорпорации учитывает эту специфику, и в то же время использует подходы, принципы и стандарты, которые уже наработаны российской и зарубежной практикой аудита (контроля).

Цель настоящей статьи – проанализировать организацию внутреннего контроля в созданных госкорпорациях, а также обобщить практику службы внутреннего аудита, накопленную за прошедшие пять лет работы Агентством по страхованию вкладов, которое было создано в 2004 г. – первым из числа действующих госкорпораций.

Деятельность российских государственных корпораций, создание которых ускорилось в 2007 г., привлекает к себе определенное внимание. В финансовой сфере в настоящее время действуют «Агентство по страхованию вкладов», «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)». В реальной сфере экономики функционируют «Российская корпорация нанотехнологий», Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», Государственная корпорация «Ростехнологии», Государственная корпорация по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта. На деятельность госкорпораций уже были выделены значительные средства федерального бюджета, предполагается увеличить эти вложения.

Увеличение числа госкорпораций, а также общенациональная значимость тех задач, для решения которых они образованы, заставляют уделить особое внимание вопросам внешнего и внутреннего контроля за их деятельностью.

Очевидно, что внешний контроль за деятельностью госкорпораций имеет место, информация об этом регулярно поступает в периодическую печать<sup>1</sup>. Прежде всего в полной мере используется система государственного финансового контроля. Госкорпорации являются рядовыми налогоплательщиками, финансовый контроль за их деятельностью осуществляет Счетная палата РФ. Так, за сравнительно недолгий период деятельности Агентства по страхованию вкладов оно уже дважды про-

верялось аудиторами Счетной палаты РФ. В июле 2008 г. Счетная палата РФ приступила к проверке в Государственной корпорации (ГК) «Ростехнологии»<sup>2</sup>. Для всех госкорпораций предусмотрена ежегодная проверка независимой аудиторской организацией, которую отбирают на конкурсной основе. Предусмотрена также ежегодная отчетность всех госкорпораций, состав отчетности определяется соответствующими федеральными законами. Ряд госкорпораций направляют отчетность Президенту РФ, все они – в Правительство РФ. Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства направляет годовой отчет также в Государственную Думу, Совет Федерации Федерального Собрания РФ, Общественную палату РФ. Предусмотрено обязательное опубликование годового отчета и размещение на официальных сайтах госкорпораций.

Информация о внутреннем контроле госкорпораций практически не представлена в периодической печати.

Хотелось бы прежде всего обратить внимание на общие принципы организации внутреннего аудита в современной компании.

Внутренний аудит является важным элементом системы внутреннего контроля, которая используется собственниками и руководством экономического субъекта для «упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также для своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации»<sup>3</sup>.

Современная практика корпоративного управления основана на том, что в создании системы внутреннего контроля в интересах собственников компании участвуют все уровни управления. Внутренний контроль, согласно риск-ориентированной концепции контроля, рассматривается как процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и сотрудниками всех уровней. Это не только и не столько процедура или политика, которая действует в определенный отрезок времени, сколько процесс, который постоянно идет на всех уровнях внутри компании. При этом делается акцент на то, что совет директоров и менеджмент несут ответственность перед собственниками за создание соответствующей культуры, облегчающей эффективное осуществление внутреннего контроля, а также за мониторинг его эффективности на постоянной основе силами специализированного контрольного подразделения (службы внутреннего аудита / контроля), однако каждый сотрудник компании также должен принимать участие в этом процессе. Служба внутреннего аудита / контроля как самостоятельное подразделение компании ответственна за оценку эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, выстроенной менеджментом компании, подотчетна совету директоров и на постоянной основе информирует его о результатах контроля.

В соответствии с наилучшей практикой корпоративного управления служба внутреннего аудита подотчетна совету директоров компании или комитету по аудиту в случае его создания. Комитет по аудиту обеспечивает

<sup>2</sup> Интервью С.В. Степашина газете «Коммерсант» // Коммерсант. – 2008. – 25 июля.

<sup>3</sup> Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утв. постановлением Правительства РФ от 4 июля 2003 г. №405 (п. 8 ПСАД №8).

<sup>1</sup> Турбанов А.В. За большой вклад: интервью // Российская бизнес-газета. – 2008. – 22 апреля.

фактическое участие совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании. Как правило, в его исключительные функции входят:

- оценка кандидатов в аудиторы;
- оценка заключения аудитора;
- оценка эффективности процедур внутреннего контроля эмитента и подготовка предложений по их совершенствованию<sup>4</sup>.

Компании, которые ориентированы на фондовый рынок и предполагают включать свои акции в котировальные списки уровней «А», «Б», «В» Российской фондовой биржи, обязаны сформировать комитет по аудиту. Оценка заключения аудитора эмитента, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников эмитента.

Наличие в компании службы внутреннего аудита не только считается одним из конкурентных преимуществ на финансовых рынках, но и играет большую роль в привлечении дополнительного финансирования. Компании, совершенствуя систему внутреннего контроля, не просто подтягиваются к международным стандартам, они повышают потенциальную стоимость компании. Инвесторы предпочитают компании с хорошим корпоративным управлением, а система внутренних контрольных органов является важным инструментом управления компанией, содействует созданию четкой и прозрачной системы подготовки финансовой отчетности, повышению эффективности и стабильной деятельности компании.

В российских компаниях основными формами внутреннего контроля являются деятельность ревизионных комиссий и внутренний аудит. Наличие контрольных служб, их цели должны быть отражены в учредительных документах, в первую очередь в уставе компании. В их работе имеются существенные разграничения в компетенции – с учетом требований законодательства и накопленного опыта, каждая из форм имеет свои преимущества и границы применения.

### О деятельности ревизионных комиссий

Ревизионная комиссия является избираемым контрольным органом, она исполняет свои обязанности в интересах собственников компании. Для российских компаний, созданных в виде акционерных обществ либо же обществ с ограниченной ответственностью, наличие ревизионных комиссий предусмотрено законодательно.

На основании ст. 103 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) высший орган управления акционерным обществом (АО) – общее собрание акционеров – избирает ревизионную комиссию (ревизора) для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества. Согласно ст. 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (Закон об АО) данная служба создается в обязательном порядке.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности проводится по итогам деятельности общества за год, а также в любое время по инициативе самой комиссии либо по решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или же по требованию акционеров общества, владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций.

Аналогичное право избирать ревизионную комиссию (ревизора) в соответствии со ст. 91 ГК РФ имеет и об-

щее собрание участников общества с ограниченной ответственностью.

Согласно действующему законодательству, функции ревизионной комиссии (ревизора) весьма значительны. Так, в соответствии со ст. 87 и 88 Закона об АО ревизионная комиссия (ревизор) акционерного общества ежегодно составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, отраженных в годовом отчете общества общему собранию акционеров, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков;
- информация о фактах нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Аналогичные требования предъявляются и к ревизионной комиссии (ревизору) общества с ограниченной ответственностью (ООО). Более того, согласно ст. 47 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» общее собрание участников вообще не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы общества без заключения ревизионной комиссии (ревизора).

### О внутреннем аудите

Требования к организации внутреннего аудита в компаниях не предписаны законодательно, достаточно конкретно эти требования регламентированы лишь в банковской сфере<sup>5</sup>. В других сферах экономической деятельности каждая организация вправе самостоятельно определять состав и цели субъектов системы контроля. Решение о том, необходим ли компании внутренний аудит, определяется многими факторами, к которым прежде всего относятся разделение функций владения и управления бизнесом, размеры и структурная разветвленность компании, уровень рисков, присущих деятельности компании.

Необходимость создания в компании специализированного подразделения аудита определяют прежде всего собственники компании. В сравнительно небольших компаниях с небольшим финансовым и кадровым потенциалом, где собственники сами полностью контролируют все аспекты бизнеса и участвуют в оперативном управлении, как правило, нет необходимости в функции внутреннего аудита, так же как и специально выделенном подразделении внутреннего контроля, который, как всякий ресурс, имеет свою стоимость.

Однако чем крупнее компания, чем сложнее ее структура и бизнес-процессы, чем больше у нее территориально обособленных подразделений, тем более востребованной становится функция независимой и объективной оценки состояния контроля. Рост и развитие компании диктуют необходимость усиления контроля над финансовой деятельностью. Выход компании на финансовые рынки требует создания эффективной системы внутреннего контроля. Внутренний аудит выступает как деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий собственникам (акционерам) и консультаций менеджменту, направленных на совершенствование деятельности организации.

При организации внутреннего аудита может быть использован аутсорсинг, т.е. функции внутреннего аудита

<sup>4</sup> Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам РФ от 9 октября 2007 г. №07-102/пз-н, приложение 1.

<sup>5</sup> Положение Центрального банка РФ «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» от 16 декабря 2003 г. №242-П.

полностью передаются специализированной компании или внешнему консультанту. Не рекомендуется, чтобы задачи внутреннего аудита решал внешний аудитор этой компании. Аутсорсинг привлекателен для небольших компаний, у которых затраты на организацию внутреннего аудита своими силами могут быть выше возможностей по финансированию. Крупные компании могут также использовать данную форму в случаях, когда нужны процедуры аудита какой-либо специфической области (например, информационных технологий или капитального строительства). Кроме того, дополнительные аудиторские ресурсы могут потребоваться в пиковые периоды нагрузки на штатных auditors. Услуги по аутсорсингу внутреннего аудита предлагают ведущие аудиторские компании, например, «Эрнст энд Янг» предлагает выполнение внутреннего аудита на условиях подряда, KPMG – проведение внутреннего аудита различных областей деятельности компании на постоянной или периодической основе без затрат на содержание собственного подразделения внутреннего аудита.

Для российских кредитных организаций наличие специализированных органов контроля необходимо, согласно требованиям Центрального банка РФ (ЦБ РФ)<sup>6</sup>, а для компаний, которые являются профессиональными участниками фондового рынка, – Федеральной службы по финансовым рынкам РФ (ФСФР РФ)<sup>7</sup>. Вопросы организации внутреннего контроля регламентированы в наибольшей мере применительно к этим организациям. Кредитные организации на практике обязаны выполнять требования всех имеющихся нормативных документов, выполнение их постоянно проверяется как надзорными органами (в рамках комплексных и тематических проверок), так и внешними аудиторами. Компаниям, которые ориентированы на фондовый рынок и предполагают включать свои акции в котировальные списки уровней «А», «Б», «В» Российской фондовой биржи, необходимо утвердить документ, определяющий процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, контроль за соблюдением которых осуществляет отдельное структурное подразделение, сообщаемое о выявленных нарушениях комитету по аудиту<sup>8</sup>.

Общие нормативные требования к внутреннему аудиту в различных сферах российского бизнеса определены стандартами аудиторской деятельности – ПСАД №29<sup>9</sup>. Согласно этому стандарту объем и цели внутреннего аудита в каждом случае зависят от размера и структуры аудируемой компании и требований ее руководства. В стандарте говорится также о том, что роль и цели службы внутреннего аудита определяются руководством аудируемого лица.

Согласно ПСАД №29, в функции службы внутреннего аудита компании (СВА) входит один или несколько следующих элементов:

- мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля. Постановка необходимых систем бухгалтерского учета

<sup>6</sup> Положение ЦБ РФ «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» от 16 декабря 2003 г. №242-П.

<sup>7</sup> Положение ФСФР РФ «О внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг» от 21 марта 2006 г. №06-29/пз-н.

<sup>8</sup> Приказ ФСФР РФ от 9 октября 2007 г. №07-102/пз-н, приложение 1.

<sup>9</sup> Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696.

и внутреннего контроля входит в обязанности руководства, и этому следует постоянно уделять соответствующее внимание, а на службу внутреннего аудита обычно возлагаются обязанности по проверке этих систем, мониторингу эффективности их функционирования и представлению рекомендаций по их усовершенствованию;

- исследование финансовой и управленческой информации, что включает обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, а также специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, в том числе детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур;
- контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля аудируемого лица;
- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также политики, директив и прочих внутренних требований руководства компании.

К основным задачам СВА относятся:

- проведение внутренних аудиторских проверок и информирование совета директоров (комитета по аудиту) и исполнительного руководства об обнаруженных существенных рисках и проблемах контроля;
- содействие исполнительному руководству и контрольным подразделениям организации / сотрудникам в разработке планов мероприятий по совершенствованию системы контроля и системы управления рисками;
- координирование деятельности с внешним аудитором с целью сокращения общих расходов на аудит;
- выполнение других заданий и участие в других проектах по запросам совета директоров (комитета по аудиту).

Следует отметить, что круг задач, решаемых службами внутреннего аудита в современных компаниях, уже не ограничивается аудитом финансовой отчетности, предупреждением конфликтных и кризисных ситуаций и проверкой соответствия внутренним процедурам и нормативным требованиям. Возникающие новые аспекты деятельности требуют наличия знаний и навыков в таких областях, как риск-менеджмент, аудит информационных технологий и оптимизация бизнес-процессов. Все большее значение в работе внутреннего аудита приобретает обеспечение эффективной поддержки руководства компании во всех областях деятельности. Международные нормы, затрагивающие регулирование системы внутреннего аудита и контроля, становятся все более общепринятыми и детальными, что находит свою конкретную реализацию в задачах внутреннего аудита. Так, недавно принятый в США закон Сарбейнса – Оксли используется как основа для внесения изменений в организацию работы служб внутреннего аудита не только американскими компаниями, но и компаниями других стран, которые предполагают выход на американский фондовый рынок.

В деятельности ревизионной комиссии и внутреннего аудита имеется много общего:

- применение приемов документального и фактического контроля,
- методики определения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности,
- оценки правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования учетной политики.

В то же время имеются и различия. Ревизии направлены на обеспечение сохранности активов, пресечение и профилактику злоупотреблений. Задачи аудита – мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля.

Главное же их различие заключается в том, что ревизии, проводимые ревизионными комиссиями, так же

как и проверки внешних аудитов, носят эпизодический и ретроспективный характер (как правило, по итогам отчетного года, перед общим собранием собственников), они ограничены в использовании внутренней информационной базы и проводятся специалистами, не связанными с объектом проверки.

Внутренний же аудит проводится систематически, постоянно на основе периодически утверждаемых планов, а число выполняемых им задач значительно больше. Внутренний аудит направлен прежде всего на оценку существующих в компании систем контроля и управления рисками и фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей. Служба внутреннего аудита на постоянной основе проводит контроль за устранением выявленных нарушений и сделанных рекомендаций по итогам проверок. Сотрудники службы внутреннего аудита, которая является самостоятельным подразделением компании, хорошо знакомы с ее внутренней организацией и отраслевыми особенностями бизнеса, при этом полученные навыки и опыт остаются внутри компании, происходит накопление определенной базы данных, возрастает опыт, квалификация сотрудников внутреннего аудита.

### О внутреннем аудите в госкорпорациях

Наличие контрольных служб в государственных корпорациях предусмотрено соответствующими федеральными законами. В каждом из законов о создании госкорпорации имеется отдельная статья, в которой определяются цели, порядок формирования, основные направления и результаты деятельности контрольной службы. Информация о наличии контрольных служб в госкорпорациях представлена в табл. 1. Как правило, федеральным законом предусмотрена какая-либо одна из форм контроля – ревизионная комиссия или служба внутреннего аудита / контроля, а в ГК «Росатом» предусмотрено наличие и ревизионной комиссии, и службы внутреннего контроля одновременно<sup>10</sup>. Вместе с тем, в ГК «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», согласно федеральному закону о ее создании, не предусмотрена какая-либо форма внутреннего контроля за финансовой деятельностью. Не представлена информация о контрольных службах и на сайте корпорации.

Ревизионная комиссия является органом внутреннего финансового контроля в ГК «Олимпстрой», ГК «Ростехнологии», ГК «Роснано». В этих корпорациях не предусмотрено создание службы внутреннего аудита. Наличие ревизионной комиссии, ее цели и порядок формирования, основные направления и результаты деятельности в каждой корпорации предусмотрены статьями соответствующих законов<sup>11</sup>. В Госкорпорации по атомной энергии «Росатом» наряду с созданием ревизионной комиссии предусмотрено создание службы внутреннего аудита как структурного подразделения корпорации.

<sup>10</sup> Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. «О государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (ст. 22, 32).

<sup>11</sup> Федеральный закон от 30 октября 2007 г. №238-ФЗ «О государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта» (ст. 9, 10, 18) Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. №270-ФЗ «О государственной корпорации «Ростехнологии», (ст. 10, 17), Федерального закона от 19 июля 2007 г. №139-ФЗ «О Российской корпорации нанотехнологий» (ст. 8, 9, 18).

В федеральных законах, определяющих деятельность указанных госкорпораций, предусмотрено, что ревизионная комиссия проводит проверку финансово-хозяйственной деятельности корпорации за календарный год. Комиссия также вправе проводить внеочередные проверки финансово-хозяйственной деятельности корпорации по собственной инициативе или по требованию не менее чем одной трети членов наблюдательного совета корпорации. В каждой из госкорпораций ревизионная комиссия подотчетна наблюдательному совету и ее заключения направляются в наблюдательный совет корпорации.

Решение о назначении на должность, о прекращении полномочий председателя и других членов ревизионной комиссии принимает наблюдательный совет корпорации. В законе предусмотрено, что члены ревизионной комиссии не могут одновременно занимать какие-либо должности в иных органах госкорпорации. Предусмотрен срок полномочий членов ревизионной комиссии – пять лет (ГК «Ростехнологии», ГК «Роснано», ГК «Росатом») или три года (ГК «Олимпстрой»).

В корпорациях имеются также соответствующие положения о ревизионной комиссии, которые утверждаются наблюдательным советом в каждой корпорации. Положения конкретизируют основные аспекты деятельности ревизионной комиссии.

Так, в Положении о ревизионной комиссии ГК «Роснано» предусмотрено, что в период исполнения своих обязанностей члены ревизионной комиссии имеют право на получение вознаграждения, а также компенсацию расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей; суммы, подлежащие выплате, определяются наблюдательным советом. Ревизионная комиссия вправе требовать проведения внеочередного заседания наблюдательного совета. В Положении о ревизионной комиссии ГК «Олимпстрой» предусмотрено, что ревизионная комиссия ежегодно отчитывается о своей деятельности перед наблюдательным советом, заседания комиссии проводятся по плану, утвержденному председателем ревизионной комиссии.

Положения о ревизионной комиссии, представлены на официальных сайтах госкорпораций, там же приводится и действующий состав ревизионной комиссии. Какие-либо квалификационные требования к членам ревизионной комиссии корпорации не предусмотрены ни в законах, ни в положениях о ревизионных комиссиях. В настоящее время в состав ревизионных комиссий госкомпаний входят высококвалифицированные специалисты, имеющие значительный опыт работы в контрольной, финансовой сфере.

Служба внутреннего аудита и служба внутреннего контроля, т.е. специализированные контрольные подразделения, сформированные в соответствии с федеральными законами, функционируют в следующих госкорпорациях (табл. 1):

- в ГК «Агентство по страхованию вкладов»<sup>12</sup> (служба внутреннего аудита);
- в ГК «Росатом» (служба внутреннего аудита)<sup>13</sup>;
- в ГК «Внешэкономбанк»<sup>14</sup> (служба внутреннего контроля).

<sup>12</sup> Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. №177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках РФ» (ст. 25).

<sup>13</sup> Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. «О государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (ст. 32).

<sup>14</sup> Федеральный закон от 17 мая 2007 г. №82-ФЗ «О Банке развития» (ст. 8).

Таблица 1

КОНТРОЛЬНЫЕ СЛУЖБЫ В ГОСКОРПОРАЦИЯХ

№ / дата закона	Наименование госкорпорации	Сайт	Статьи закона	Орган внутреннего контроля	Срок полномочий работников	Подотчетность
№177-ФЗ от 23.12.2003	Госкорпорация «Агентство по страхованию вкладов»	www.asv.org.ru	Ст. 25	Служба внутреннего аудита	Без срока	Совет директоров
№82-ФЗ от 17.05.2007	Госкорпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» (Внешэкономбанк)	www.veb.ru	Ст. 8	Служба внутреннего контроля	Без срока	Наблюдательный совет
№139-ФЗ от 19.07.2007	Российская корпорация нанотехнологий	www.rusnano.com	Ст. 8, 9, 18	Ревизионная комиссия	Пять лет	Наблюдательный совет
№185-ФЗ от 21.07.2007	Госкорпорация «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»	www.fondgkh.ru	-	-	-	-
№238-ФЗ от 30.10.2007	Госкорпорация по строительству олимпийских объектов и развитию г. Сочи как горно-климатического курорта (ГК «Олимпстрой»)	www.sc-olympstroy.ru	Ст. 9, 10, 18	Ревизионная комиссия	Три года	Наблюдательный совет
№270 от 23.11.2007	Госкорпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (ГК «Ростехнологии»)	www.rostehn.ru	Ст. 10, 17	Ревизионная комиссия	Пять лет	Наблюдательный совет
№317-ФЗ от 01.12.2007	Госкорпорация по атомной энергии «Росатом»	www.minatom.ru	Ст. 22, 31, 32	Ревизионная комиссия	Пять лет	Наблюдательный совет
				В организациях корпорации – Служба внутреннего аудита	Без срока	Не определено

**Об организации внутреннего аудита в Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов»**

ГК «Агентство по страхованию вкладов» было создано в 2004 г. – первой из числа госкорпораций, и при ее создании, несомненно, был учтен имеющийся положительный опыт Агентства по реструктуризации кредитных организаций, в том числе и в сфере организации внутреннего аудита. Наличие службы внутреннего аудита в Агентстве по страхованию вкладов предусмотрено законом №117-ФЗ (ст. 25). Порядок формирования и деятельности службы внутреннего аудита определяются советом директоров и конкретизированы в Положении о службе внутреннего аудита, которое было утверждено советом директоров агентства в феврале 2004 г.

Служба внутреннего аудита является структурным подразделением агентства, участвующим в обеспечении контроля за его деятельностью со стороны совета директоров. Она призвана содействовать достижению целей агентства, используя систематизированный и последовательный подход к повышению эффективности и надежности систем управления рисками и внутреннего контроля.

Совет директоров, через участие в котором государство реализует основное управление корпорацией, осуществляет руководство деятельностью службы внутреннего аудита. В его компетенции находятся:

- утверждение Положения о службе внутреннего аудита агентства, определяющее цели, задачи и функции службы;
- организация работы службы;
- рассмотрение и утверждение полугодовых планов работы службы;
- рассмотрение и утверждение отчетов о выполнении этих планов.

Вопросы деятельности службы внутреннего аудита рассматриваются на заседаниях совета директоров. Информация к очередному заседанию направляется заблаговременно – за две недели до заседания члены совета директоров получают документы, касающиеся работы внутреннего аудита с соответствующими пояснительными материалами, необходимыми обоснованиями.

Согласно ст. 18 Закона №177-ФЗ, в совет директоров агентства входят 13 членов – семь представителей Правительства РФ, пять представителей ЦБ РФ и генеральный директор агентства. Совет директоров – это реально работающий орган управления, вопросы внутреннего контроля рассматриваются предметно. Обсуждение вопросов прохо-

дит в ходе самого заседания совета директоров, решения на котором принимаются простым большинством голосов от числа присутствующих (согласно ст. 18 Закона №177-ФЗ).

В данной ситуации не требуется функционирование специального органа при совете директоров – комитета по аудиту, как это имеет место в некоторых компаниях, где члены совета не столь компетентны в вопросах контроля, в связи с чем материалы предстоящего заседания совета директоров обсуждаются предварительно на заседаниях комитета, там же вырабатываются определенные рекомендации по возможному решению вопросов.

Основной задачей службы внутреннего аудита является обеспечение соответствия проводимых агентством финансовых операций положениям Федерального закона №177-ФЗ от 23 декабря 2003 г., иным нормативным правовым актам, решениям органов управления агентства, установленным ими правилам и процедурам, а также обеспечение их выполнения работниками агентства.

Служба внутреннего аудита выполняет следующие основные функции:

- проверяет и оценивает надежность и эффективность систем внутреннего контроля в агентстве;
- проверяет достоверность, полноту и своевременность бухгалтерского учета и отчетности агентства;
- проверяет обеспечение сохранности имущества и качества активов агентства, осуществляет контроль за обоснованностью рисков при размещении и (или) инвестировании временно свободных денежных средств агентства;
- информирует органы управления агентства о выявленных рисках, о случаях нарушения работниками агентства законодательства, иных нормативных актов и внутренних регулятивных документов;
- анализирует проекты внутренних регулятивных документов с целью минимизации рисков и установления наличия в них процедур внутреннего контроля;
- осуществляет предварительный контроль соответствия проектов договоров, заключаемых агентством, действующему законодательству, внутренним регулятивным документам, а также решениям органов управления агентства;
- проверяет полноту, своевременность и точность выполнения решений совета директоров;
- координирует деятельность с внешним аудитором агентства;
- оценивает надежность функционирования системы внутреннего контроля за использованием информационных систем.

В целях повышения эффективности контроля в агентстве применяются внеочередные проверки. Они могут проводиться как независимой аудиторской фирмой, так и службой внутреннего аудита агентства. Принятие реше-

ния о внеочередной проверке находится в компетенции совета директоров. Под внеочередными проверками понимаются проверки, не связанные с ежегодной проверкой и подтверждением достоверности отчетности агентства или не заявленные совету директоров в полугодовом плане работы службы внутреннего аудита.

Особое внимание уделено реализации принципа независимости внутреннего аудита. Этот принцип находит отражение в Положении о службе внутреннего аудита, утвержденном советом директоров агентства. Оперативное руководство деятельностью СВА осуществляет генеральный директор агентства. Данное подчинение рассматривается исключительно в административном аспекте и не влияет на независимость и объективность внутренних аудиторов в процессе их деятельности. Общее руководство деятельностью СВА осуществляет совет директоров компании. СВА подотчетна совету директоров.

Принцип независимости и объективности внутреннего аудитора сохраняется и функциях СВА, а также в должностных обязанностях ее сотрудников. Внутренние аудиторы не вовлекаются в операционную деятельность, не участвуют в работе разного рода комиссий, принимающих управленческие решения (например, выбор поставщика или контрагента по оказанию услуг). В противном случае мог бы возникнуть конфликт интересов – если внутренний аудитор будет самостоятельно исправлять ошибки, внедрять новые методы оптимизации работы агентства и т.п., то в будущем он вынужден будет контролировать свою же работу, что нарушает принцип объективности его деятельности.

Проверки служба внутреннего аудита проводит в соответствии с утвержденным внутренним документом, который определяет основные правила организации внутреннего аудита и взаимоотношения с подразделениями агентства, регламентирует оформление результатов проверки, а также принятие мер к устранению выявленных нарушений и недостатков.

Результаты работы службы внутреннего аудита регулярно направляются генеральному директору агентства, выводы и рекомендации по итогам проверок в обязательном порядке доводятся до топ-менеджеров агентства, отвечающих за соответствующие направления работы. В последние годы в агентстве накоплен опыт участия представителей службы внутреннего аудита в семинарах, освещающих практику организации основных направлений деятельности агентства.

Наличие службы внутреннего аудита, прозрачность результатов ее работы существенно повышает уровень репутации компании в современных условиях. Внешний контроль, осуществляемый независимыми аудиторскими фирмами, органами государственного контроля базируется на единых стандартах, принципах проверок и анализа, в этой связи зачастую используются одинаковые подходы к объектам контроля – государственным корпорациям, деятельность которых направлена на реализацию целей, которые определяются федеральными законами об их создании, а также включает и общеэкономические вопросы. Внутренний аудит, осуществляемый на постоянной основе специализированными подразделениями, позволяет учесть конкретные особенности, наиболее сложные формы деятельности каждой корпорации.

## Литература

1. Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. №177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках РФ».
2. Федеральный закон от 17 мая 2007 г. №82-ФЗ «О Банке развития».
3. Федеральный закон от 30 октября 2007 г. №238-ФЗ «О государственной корпорации по строительству олимпийских объектов и развитию города Сочи как горноклиматического курорта».

4. Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. №270-ФЗ «О государственной корпорации «Ростехнологии».
5. Федеральный закон от 19 июля 2007 г. №139-ФЗ «О Российской корпорации нанотехнологий».
6. Федеральный закон от 21 июля 2007 г. №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».
7. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. «О государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».
8. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» (утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696).
9. Правило (стандарт) №8 аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» (утв. постановлением Правительства РФ от 4 июля 2003 г. №405).
10. Положение ЦБ РФ «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» от 16 декабря 2003 г. №242-П.
11. Положение ФСФР РФ «О внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг» от 21 марта 2006 г. №06-29/пз-н.
12. Головач А.М. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции // Аудиторские ведомости. – 2007. – №1.
13. Сонин А. Внутренний аудит для успешной компании. – М.: Институт внутренних аудиторов, 2006.
14. Скатерщиков С. Прививка от Enron: Практическое руководство по организации комитета по аудиту, внутреннего контроля и внутреннего аудита в акционерных обществах. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. – 180 с.
15. Турбанов А.В. За большой вклад! интервью // Российская бизнес-газета. – 2008. – 22 апреля.
16. Internal Control – Integrated Framework. (Внутренний контроль. Интегрированная модель), COSO, 1992.
17. Enterprise Risk Management Integrated Framework (Управление рисками организаций. Интегрированная модель), COSO, 2004.

## Ключевые слова

Государственная корпорация, внутренний аудит, внутренний контроль, Агентство по страхованию вкладов.

*Васильева Наталия Евгеньевна;  
Колчина Станислава Владимировна;  
Украинская Ирина Дмитриевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Выбранная авторами данной статьи тема является актуальной, так как увеличение числа госкорпораций, а также общенациональная значимость тех задач, для решения которых они образованы, заставляют уделять особое внимание вопросам внешнего и внутреннего контроля за их деятельностью. Информация о внутреннем контроле госкорпораций практически не представлена в периодической печати.

Авторами статьи было обобщено и систематизировано законодательство по теме исследования, проведен сравнительный анализ функционирования подразделений внутреннего аудита в созданных на момент написания статьи государственных корпорациях. Кроме того, в представленной работе обобщена практика службы внутреннего аудита, накопленная за прошедшие пять лет работы Агентством по страхованию вкладов, которое было создано в 2004 г. – первым из числа действующих госкорпораций. Данные обстоятельства делают работу авторов значимой для практической деятельности.

Статья подготовлена на хорошем теоретическом уровне, носит целенаправленный характер и полностью отвечает требованиям, предъявляемым к указанным работам. Выводы и предложения, сделанные авторами в статье имеют высокое практическое значение не только для их реализации в государственных корпорациях, но и для разработки нормативного регулирования данного вида деятельности.

Считаю возможным рекомендовать статью к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Тютюнник А.В., д.э.н., профессор Московской финансово-промышленной академии, партнер ЗАО «КРМГ»*

### 7.3. PRACTICE OF INTERNAL AUDIT IN THE STATE CORPORATIONS

N.E. Vasilieva, Candidate of Science (Economic), Chief of Internal Audit Department;

I.D. Ukrainskaya, Candidate of Science (Economic), Manager of Division of Internal Audit Department»

S.V. Kolchina, Senior Expert of Division of Internal Audit

*Deposit Insurance Agency, State Corporation*

The increase in the number of state corporations, as well as national significance of the tasks for which they were established, are forced to pay special attention to the questions of the external and internal control over activities of state corporations. However, information on the internal control in the state corporations is barely represented in the press. The organization of internal auditing within the state corporations has some specifics, and, to some extent, uniqueness, because the object of auditing are as macroeconomic activity, as well as activity, identified by the specific goals state corporations were created. Audit of precisely these activities has no regulations, standards or recommendations. Internal audit in the state corporations take into account this specificity, and at the same time use the approaches, principles and standards, that are gained in the Russian and foreign auditing practices. The purpose of this article is to analyze the internal controls in the state corporations, as well as to summarize the practice of internal auditing, accumulated over the past 5 years at the Deposit Insurance Agency, which was established in 2004 – the first of a number of existing state corporations.

#### Literature

1. The Federal Law on 23 December 2003 № 177-FZ «On the insurance of individual deposits in banks of Russia».
2. The Federal Law of 17 May 2007 № 82-FZ «On the Development Bank».
3. The Federal Law on 30 Oct, 2007 № 238-FZ «On the State Corporation for the construction of Olympic facilities and the development of Sochi as gornoklimaticheskogo resort».
4. The Federal Law on 23 Nov, 2007 № 270-FZ «On the state corporation «Rostehnologii».
5. The Federal Law on 19 Jul, 2007 № 139-FZ «On the Russian Nanotechnology Corporation».
6. The Federal Law on 21 Jul., 2007 № 185-FZ «On the fund for facilitate the reform of housing and communal services».
7. The Federal Law on 1 Dec, 2007 «On the State Corporation for Atomic Energy «Rosatom».
8. The Federal auditing Rule (standard) № 29 «Consideration of the internal audit» (approved by the decision of the Government of Russian Federation on 23 Sept., 2002 № 696).
9. The auditing Rule (standard) № 8 «The assessment of audit risk and internal controls, implemented audited person» (approved by the decision of the Government of Russian Federation on July 4th, 2003 № 405).
10. 1The Statute of CB RF «On the organization of internal controls in credit organizations and banking groups» on 16 Dec, 2003 № 242-P.
11. The Statute of the Russian Federal Financial Markets Service «On the internal control of professional securities market participant» on 21 Mar, 2006 № 06-29/pz-n.
12. A.M. Holovatch. Internal controls and internal audit of the organization: the distinction of competence // Audit statements. – 2007. – № 1.
13. A. Sonin. Internal Audit for a successful company. – Moscow: Institute of Internal Auditors, 2006.
14. C. Skaterschikov. Vaccination against Enron: A Practical Guide for the organization of the Audit Committee, internal controls and internal auditing of joint stock companies. – Moscow: Alpina Business Books, 2005. – 180 pp.
15. A.V. Turbanov. For a great contribution!: Interview // Russian business newspaper. – 2008. – April 22.
16. Internal Control – Integrated Framework. (Internal control. Integrated Model), COSO, 1992.
17. Enterprise Risk Management Integrated Framework (Risk Management organizations. Integrated Model), COSO, 2004.

#### Keywords

State corporation, internal audit, internal control, Deposit Insurance Agency.