

*Антонова Алина Алихановна*

студентка

Научный руководитель

*Стрекалова Светлана Александровна*

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СОВМЕСТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ И ЕГО РОЛЬ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ С АУДИТОРАМИ АКЦИОНЕРОВ**

*Аннотация: в статье рассматривается внутренний аудит в совместном предприятии. Автором раскрываются основные вопросы, обсуждаемые в процессе его работы, а также полезность функции внутреннего аудита.*

*Ключевые слова: внутренний аудит, предприятие, акционер.*

Как правило, большинство совместных предприятий учреждается публичными акционерными обществами, соответственно, с учетом обновлений в законодательстве требование о наличии функции внутреннего аудита может быть распространено и на создаваемое совместное предприятие.

При этом кандидатура руководителя функции внутреннего аудита должна быть согласована всеми акционерами на заседании совета директоров. При согласовании кандидатуры руководителя функции внутреннего аудита в совместном предприятии у всех акционеров должна быть сформирована единая позиция о целях функции, ее полномочиях, целесообразности создания отдельного подразделения в организационной структуре совместного предприятия, а также показатели результативности, на основании которых принимается решение о достижении руководителем и его подчиненными установленных целей.

Для обеспечения независимости внутреннего аудита и объективности результатов работы данной функции в соглашении о создании совместного предприятия, а также внутреннем процедурно-нормативном документе,

регламентирующем внутренний аудит, необходимо отразить информацию о функциональном и административном подчинении функции, а также праве руководителя функции на беспрепятственный и неограниченный доступ к представителям совета директоров, включая его председателя.

В процессе работы совместного предприятия между руководителем функции внутреннего аудита и представителями компаний-акционеров могут обсуждаться следующие вопросы:

1. Перечень компетенций внутренних аудиторов и количество штатных единиц для обеспечения полноценного функционирования внутреннего аудита в совместном предприятии.

2. Ожидания представителей компаний-акционеров от функции внутреннего аудита в совместном предприятии, перечень мероприятий, выполняемых представителями функций.

3. Подходы к определению наиболее значимых рисков и процессов при формировании плана аудитов и проверок, согласование матрицы компетенций для полноценного выполнения плана.

4. Определение и согласование объема аудитов и проверок, предусмотренных согласованным планом, подходов к оценке уровня важности выявленных несоответствий, детализации предлагаемых рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля и сроков их выполнения.

5. Наличие программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, перечень требований к ее содержанию и критерии, характеризующие ее результативное выполнение.

6. Состав и периодичность предоставления информации о результатах работы функции внутреннего аудита в совместном предприятии, целесообразность подготовки информации об оценке системы корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.

7. Целесообразность проведения внешней оценки соответствия функции внутреннего аудита совместного предприятия требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита [1].

Как правило, внутренним аудитором совместного предприятия при взаимодействии с представителями компаний-акционеров могут выполняться следующие роли:

- аудитор, номинированный компаниями-акционерами, полностью независимый от представителей руководства совместного предприятия;
- консультант по аудитам и проверкам в совместном предприятии, согласованный компаниями-акционерами, функциональное подчинение руководителя внутреннего аудита в совместном предприятии – совету директоров, административное – генеральному директору совместного предприятия;
- координатор аудитов / проверок, инициированных компаниями-акционерами: функциональная подотчетность подразделению внутреннего аудита совместного предприятия сохранена, однако приоритетом в работе подразделения являются проверки, отраженные в плане по запросу генерального (исполнительного) директора, а также мероприятия по запросу представителей руководства.

Полезность функции внутреннего аудита в совместном предприятии определяется, прежде всего, уровнем объективности оценок, сделанных в рамках проверок, отраженных в плане, а также полнотой и своевременностью выполнения задач, которые были согласованы для функции, то есть наиболее полезной ролью с учетом существующей практики является роль консультанта представителей акционеров по аудитам и проверкам в совместном предприятии [2].

При принятии решения об организации функции внутреннего аудита в совместном предприятии у акционеров должно быть сформировано единообразное понимание о целях внутреннего аудита в совместном предприятии, численном составе подразделения, порядке предоставления отчетности о результатах работы и их согласования, а также механизмах по обмену опытом и информацией о деятельности совместного предприятия.

### ***Список литературы***

1. Сокольский А. Особенности организации и функционирования внутреннего аудита в совместных предприятиях / консорциумах [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/947604.html>

2. Сонин А. Внутренний аудит в новой реальности [Электронный ресурс]. – режим доступа: [https://www.iiia-ru.ru/inner\\_auditor/publications/articles/testovyj-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-v-novoy-realnosti/](https://www.iiia-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/testovyj-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-v-novoy-realnosti/)

3. Сокольский А.А. Внутренний аудит в совместном предприятии и его роль при взаимодействии с аудиторами акционеров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.iiia-ru.ru/upload/inner-auditor/articles/2019\\_02%20%D0%90%D0%9E%D0%B2%D0%BE%D0%BF%D1%80%20%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BF%20%D1%83%D0%BF%D1%80%20%D0%A1%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%D0%A0%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%BC%D0%B0.pdf](https://www.iiia-ru.ru/upload/inner-auditor/articles/2019_02%20%D0%90%D0%9E%D0%B2%D0%BE%D0%BF%D1%80%20%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BF%20%D1%83%D0%BF%D1%80%20%D0%A1%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%D0%A0%D0%B5%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%BC%D0%B0.pdf) (дата обращения: 18.11.2019).