



## Оценка системы управления рисками внутренним аудитом

**С. Д. Даудов,**  
СИА, ООО "Газпром добыча Астрахань",  
sdaudov@mail.ru

Доступная информация о методиках оценки эффективности системы управления рисками (далее — СУР) внутренним аудитом весьма скудна, что представляет проблему для практикующего внутреннего аудитора. И если примеры методик по оценке СУР для акционерных обществ еще возможно найти, то методики, применимой для обществ с ограниченной ответственностью, в ходе мониторинга сети "Интернет" выявлено не было.

В разработанной методике оценки эффективности СУР предлагаем за основу взять Методические рекомендации Росимущества по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации. Осуществлять оценку СУР предлагается по 4 компонентам, содержащим 11 сформированных подкомпонентов путем ответа на 49 вопросов, адаптированных в целях применения в ООО (табл. 1).

ТАБЛИЦА 1

Компонент	Подкомпонент	Количество вопросов
1. Достаточность и зрелость элементов СУР	1.1. Нормативное и методологическое обеспечение СУР	6
	1.2. Организационная структура СУР	6
	1.3. Автоматизация процесса управления рисками	3
	1.4. Обучение в области управления рисками	4
	1.5. Отчетность	3
	Итого	<b>22</b>
2. Полнота выявления и корректности оценки рисков руководством компании	2.1. Выявление (идентификация) рисков	5
	2.2. Оценка рисков	7
	Итого	<b>12</b>
3. Эффективность контрольных процедур и иных мероприятий	3.1. Мониторинг рисков и оценка мероприятий по управлению ими	3
	3.2. Реагирование на риски, реализация мероприятий по управлению рисками	4
	3.3. Оценка эффективности СУР	5
	Итого	<b>12</b>
4. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках	Подкомпоненты не предусмотрены	3
	Итого	<b>3</b>
Всего	<b>11</b>	<b>49</b>

Чтобы завершить анализ, необходимо использовать шкалу оценки эффективности СУР по компонентам

Для оценки эффективности СУР внутреннему аудитору предлагается применить набор из 49 вопросов. Если вопрос не применим к деятельности ООО, то аудитор должен пропустить данный критерий и не учитывать его при расчете эффективности по компоненту. Для более объективной картины аудитору необходимо учитывать как процедуры, определенные локальными нормативными актами организации, так и процедуры, осуществляемые фактически. Если процедура закреплена документами организации, но по факту не выполняется, то необходимо считать, что критерий не соблюдается.

Каждый компонент (подкомпонент) содержит вопросы, на которые предлагаются варианты ответов, каждому их которых присвоен балл. При проведении оценки внутренним аудитором выбирается единственный верный ответ, или отмечаются все верные варианты ответов.

По каждому **подкомпоненту** предлагаем определять коэффициент эффективности, характеризующий уровень развития СУР по данному направлению, который рассчитывается по формуле:

$$K_{ij} = \frac{\sum_{k=1}^n Ni,j,k}{\sum_{k=1}^n Mi,j,k}$$

где  $K_{ij}$  – коэффициент эффективности по  $i$ -му компоненту,  $j$ -му подкомпоненту;  $Ni,j,k$  – фактическая оценка ответа по  $k$ -му вопросу  $i$ -го компонента  $j$ -го подкомпонента, балл;  $Mi,j,k$  – максимальное значение ответа по  $k$ -му вопросу  $i$ -го компонента  $j$ -го подкомпонента, балл;  $n$  – количество подкомпонентов в  $i$ -м компоненте.

Чем ближе значение коэффициента к единице, тем выше уровень соответствия. Коэффициент эффективности по каждому **компоненту** определяется путем усред-

нения коэффициентов по всем подкомпонентам и рассчитывается по формуле:

$$K_i = \frac{1}{n} \sum_{j=1}^n K_{ij}$$

Обобщенная оценка эффективности всей СУР определяется усреднением коэффициентов эффективности по всем компонентам и рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{1}{m} \sum_{i=1}^m K_i$$

где  $m$  – количество компонентов.

В итоге работы внутренним аудитором определяется итоговый балл эффективности СУР в процентном соотношении путем расчета среднего арифметического значения баллов эффективности по четырем компонентам.

Достаточно для руководства ООО информация внутреннего аудитора о том, что СУР эффективна на 75 %? Считаем, чтобы завершить анализ, необходимо использовать шкалу оценки эффективности СУР по компонентам (табл. 2).

ТАБЛИЦА 2

Итоговый процент эффективности СУР	Итоговая оценка эффективности СУР
80 и выше	Функционирует эффективно
От 70 до 80	Функционирует достаточно эффективно
От 50 до 70	Требуется совершенствования
От 30 до 50	Требуется значительного развития
Менее 30	Не эффективна

По итогам проведенной работы внутреннему аудитору следует представить результаты оценки в подразделение по управле-

Своевременно и качественно проведенный внутренний аудит СУР позволит повысить эффективность бизнес-процессов организации

нию рисками, а затем с учетом полученных комментариев передать итоговый отчет руководству организации. Отчет должен содержать не только выявленные недостатки, но и отмеченные аудитом положительные стороны по каждому компоненту.

На основании отчета и поручений руководства организации подразделению по управлению рисками либо владельцам рисков рекомендуется сформировать План мероприятий по повышению эффективности СУР по предлагаемой форме (табл. 3).

Подчеркнем, что набор разделов Плана не исчерпывающий и может изменяться в зависимости от уровня развития СУР организации.

В заключение отметим, что своевременно и качественно проведенный внутренний аудит СУР позволит повысить эффективность бизнес-процессов организации, в том числе приведет к таким положительным моментам, как повышение эффективности принятия решений по финансовой и коммерческой деятельности организации.

Таблица 3

№	Мероприятие	Ответственный	Срок исполнения	Затраты на реализацию, тыс. руб.	Ожидаемый эффект
<b>1. Развитие нормативного и методологического обеспечения СУР</b>					
1.1					
1.2					
...					
<b>2. Совершенствование организационной структуры СУР</b>					
2.1					
2.2					
...					
<b>3. Продвижение СУР в корпоративной культуре организации</b>					
3.1					
3.2					
...					
<b>4. Автоматизация СУР</b>					
4.1					
4.2					
...					

Литература

1. ГОСТ Р ИСО 31000-2019. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска. Принципы и руководство / [Электронный ресурс]: Приказ Росстандарта от 10.12.2019 № 1379. Доступ из справочно-правовой системы "Консультант-Плюс" (дата обращения 08.09.2020).  
 2. Исследование уровня зрелости управления рисками, Россия 2019 / [Электронный ресурс]: [http:// https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/risk/articles/2019/issledovanie-urovnya-zrelosti-upravleniya-riskami.html#](http://https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/risk/articles/2019/issledovanie-urovnya-zrelosti-upravleniya-riskami.html#) (дата обращения 14.10.2020).  
 3. Методика оценки эффективности корпоративной системы управления рисками в дочерних и зависимых организациях АО "Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына" [Электронный ресурс] // <https://www.sk.kz> (дата обращения 03.07.2020).

4. Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249. Доступ из справочно-правовой системы "Консультант-Плюс" (дата обращения 06.10.2020).  
 5. Определение внутреннего аудита Международного института внутреннего аудита / [Электронный ресурс]: <http://www.iaa-ru.ru> (дата обращения 04.10.2020).  
 6. Официальный сайт Федерации европейских ассоциаций риск-менеджеров / [Электронный ресурс]: <http://www.ferma.eu> (дата обращения 05.10.2020).  
 7. Рецепт эффективного управления рисками 2.0 / [Электронный ресурс]: <http://www.risk-akademy.ru> (дата обращения 14.09.2020).