

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-6-87-95

УДК 657.6(045)

JEL M42

Методическое обеспечение риск-ориентированного планирования деятельности внутреннего аудита

Е.Р. Гукасова, В.В. Дворецкая

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Целью исследования является проведение анализа нормативного регулирования и сложившейся практики обеспечения риск-ориентированного планирования деятельности внутреннего аудита. **Предмет.** Настоящая статья раскрывает важность осуществления непрерывного анализа рисков и координации деятельности с поставщиками услуг по обеспечению уверенности с целью охвата наибольшего количества областей с высокой значимостью в процессе повышения стоимости и поддержания устойчивости бизнеса. **Результаты.** Описанные в работе инструменты риск-ориентированного планирования деятельности внутреннего аудита предоставляют возможность эффективно распределять ресурсы и максимально соответствуют стратегическим целям и ожиданиям заинтересованных сторон.

Ключевые слова: внутренний аудит; риск-ориентированный подход; управление рисками; планирование

Для цитирования: Гукасова Е.Р., Дворецкая В.В. Методическое обеспечение риск-ориентированного планирования деятельности внутреннего аудита. *Учет. Анализ. Аудит* = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(6):87-95. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-6-87-95

ORIGINAL PAPER

Methodological Support of the Risk-based Internal Audit Planning

E.R. Gukasova, V.V. Dvoretzkaya

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

ABSTRACT

The purpose of the study is to analyse the regulatory framework and established practices to ensure risk-based planning of internal audit activities. **The subject** of the article is to determine the importance of continuous risk analysis and coordination of activities with providers of assurance services to shield the greatest number of risks and areas of high significance in driving business value and sustainability. **Findings.** The article describes the planning tools of risk-based internal audit that provide an opportunity to effectively allocate resources and maximise alignment with strategic objectives and stakeholder expectations.

Keywords: internal audit; risk-based approach; risk management; planning

For citation: Gukasova E.R., Dvoretzkaya V.V. Methodological support of the risk-based internal audit planning. *Uchet. Analiz. Audit*. = *Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(6):87-95. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-6-87-95

ВВЕДЕНИЕ

Планирование деятельности внутреннего аудита направлено на достижение стратегических и операционных целей организации. Существующие ресурсные ограничения обуславливают необходимость для Службы внутреннего аудита (далее — СВА) сосредоточить внимание на наиболее приоритетных процессах и направлениях деятельности бизнеса в соответствии с ожиданиями ключевых заинтересованных сторон (высшего исполнительного руководства и Совета директоров). Для этого следует предварительно оценить риски и определить профессиональные требования в области оказания услуг по обеспечению уверенности и предоставлению независимых консультаций.

Согласно передовым практикам, покрытие моделью аудита всех существующих в организации бизнес-процессов и присущих им рисков требует проведения со стороны СВА объективного и независимого анализа. Полученные результаты являются основой риск-ориентированного планирования внутреннего аудита, предполагающего реализацию следующих аспектов:

- сосредоточение ресурсов внутреннего аудита на процессах, являющихся существенными с точки зрения генерации стоимости бизнеса и гарантии устойчивости его функционирования [1];
- предоставление возможности эффективного взаимодействия с другими поставщиками услуг по обеспечению уверенности: внутренними контрольными и консультационными службами, внешними аудиторами, независимыми консультантами, отраслевыми регуляторами и пр. и оценка результатов выполненной ими работы для выбора объектов аудита и планирования аудиторских процедур;
- синхронизация деятельности внутреннего аудита с утвержденной корпоративной стратегией развития, ключевыми ценностями и основными вызовами бизнеса;
- принятие во внимание поступающей информации и запросов со стороны Совета директоров и высшего исполнительного руководства относительно приоритетных задач бизнеса и необходимости проведения аудита отдельных направлений деятельности и/или бизнес-процессов организации.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Концептуальные основы планирования деятельности внутреннего аудита регламентированы в Разделе IV «Управление деятельностью функции вну-

треннего аудита» Международных стандартов внутреннего аудита¹ (далее — МСВА). В соответствии со Стандартом 9.4, руководитель внутреннего аудита несет ответственность за формирование плана работы СВА, направленного на достижение целей организации. Основой риск-ориентированного планирования деятельности внутреннего аудита является ежегодная документально оформленная оценка рисков, анализ корпоративной стратегии и ключевых бизнес-целей, а также информация, полученная от Совета директоров и высшего исполнительного руководства организации.

Для осуществления корректного ежегодного риск-ориентированного планирования деятельности СВА руководителю необходимо быть осведомленным о профиле рисков и ключевых изменениях в бизнесе. В случае функционирования организации в отрасли, подверженной волатильности ему рекомендуется с определенной периодичностью пересматривать, насколько существенны оцененные риски [2]. Одной из передовых практик проведения риск-анализа является принятие во внимание международных и отраслевых тенденций, а также изучение информации о рисках, с которыми бизнес может столкнуться в среднесрочной перспективе. Примером подобного источника информации может служить ежегодный доклад Всемирного экономического форума (WEF) о глобальных рисках, описывающий конкретные события и условия, способные оказать негативное влияние на международные экономические системы. Основное преимущество использования подобных документов состоит в представлении прогнозов изменения рисков на горизонте планирования до десяти лет².

В действительности подавляющее большинство организаций лишены возможности осуществления долгосрочного планирования своей деятельности в связи с рыночной волатильностью и стремительным изменением бизнес-среды. Описанные обстоятельства свидетельствуют о том, что внутренний аудит должен отвечать отраслевым тенденциям и с определенной периодичностью переоценивать риски на основании актуализированной информации.

Стремление к максимизации полезности подобной деятельности вынуждает руководителя осу-

¹ Международные стандарты внутреннего аудита. М.: Институт внутренних аудиторов (ИВА); 2024. 141 с.

² URL: <https://www.richardchambers.com/internal-audit-planning-new-global-risk-report-paints-a-somber-risk-outlook/>

ществлять анализ соответствия плана работы СВА актуальным рискам и корпоративной стратегии, которые также могут быть подвержены изменениям. Не менее важное направление — внедрение передовых информационных технологий и цифровых продуктов в деятельность СВА с целью охвата областей изменений организации и связанных с этим рисков.

В случае актуализации ранее проведенной оценки, в план работы внутреннего аудита должны быть внесены изменения в целях обеспечения максимальной полезности деятельности СВА для бизнеса и предоставления гарантий в отношении наиболее существенных с точки зрения создания стоимости процессов.

Подготовительный этап формирования риск-ориентированного плана работы внутреннего аудита обусловлен необходимостью составления его модели (вселенной аудита) — совокупности объектов: бизнес-процессов, структурных подразделений, функций и прочих элементов, соответствующих установленным требованиям [3]. Объединение их в единый перечень должно быть основано на знании организационной структуры и существующих бизнес-процессах, определении их существенности с точки зрения создания стоимости и гарантии устойчивости функционирования бизнеса. Подобная модель позволит внутренним аудиторам выявить и оценить риски на уровне каждого элемента, что важно для определения степени покрытия годовым риск-ориентированным планом работы СВА и планирования отдельного аудиторского задания.

Руководитель внутреннего аудита должен обеспечить реализацию процесса независимой оценки рисков организации. В соответствии со Стандартом 9.4 МСВА использование информации, полученной от высшего исполнительного руководства и Совета директоров в отношении потенциальных и фактически выявленных рисков, допустимо лишь в том случае, если СВА подтверждена эффективность функционирования системы управления ими³.

На основании передовой практики, изложенной в концепции COSO ERM «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности», при формировании модели аудита и проведении ее последующего анализа руководителю необходимо принимать во внимание стратегию развития компании и отдельных бизнес-

единиц [4]. Также важно применять комплексный подход к оценке рисков и рассматривать их не только с позиции потенциального негативного воздействия, но и с точки зрения возможностей — событий, которые способствуют достижению поставленных целей и повышению стоимости бизнеса⁴.

Таким образом, модель риск-ориентированного планирования деятельности внутреннего аудита должна включать в себя оценки:

- системы риск-менеджмента с точки зрения эффективности управления рисками организации в целом;
- деятельности поставщиков услуг по обеспечению уверенности;
- объектов аудита в рамках выполнения риск-анализа модели аудита;
- ресурсных ограничений внутреннего аудита.

Первоначально аудиторам следует определить основные источники информации о существующих в организации рисках и выявить их владельцев. Особое внимание необходимо акцентировать на изучении утвержденного Советом директоров реестра рисков и декларации об установлении аппетита. Другими источниками информации могут стать выписки из протоколов заседаний Совета директоров, локальные нормативные акты, разработанные политики и процедуры, регулярная и периодическая отчетность структурных подразделений и пр.

В ходе работы структурных подразделений необходимо охватить все риски организации и сгруппировать их для целостного и согласованного восприятия информации. Риски верхнего уровня должны полностью коррелировать со стратегическими целями организации, остальные — охватывать более узкие области деятельности. Важно, чтобы подобная группировка соответствовала специфике бизнеса и охватывала все направления его функционирования. Например, она может включать: стратегические, операционные, финансовые, технологические, производственные, комплаенс- и бизнес-риски.

Не менее приоритетная задача — определение владельцев выявленных рисков и структурных подразделений, оказывающих услуги по предоставлению уверенности в отношении эффективности функционирования бизнес-процессов организации.

³ Международные стандарты внутреннего аудита. М.: Институт внутренних аудиторов (ИВА); 2024. 141 с.

⁴ Концепция COSO ERM «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности». Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредвея; 2017. 385 с.

Для формирования перечня поставщиков таких услуг наиболее эффективно применение модели трех линий Института внутренних аудиторов (далее — Модели), способствующей повышению эффективности корпоративного управления посредством рационального распределения ролей и функциональных обязанностей между структурными подразделениями⁵. При наличии иерархической подотчетности практическое применение Модели практически полностью исключает появление неохваченных контролем областей. Более того, непрерывное взаимодействие трех линий способствует предоставлению высшим органам корпоративного управления полной и достоверной информации о рисках и актуальных проблемах бизнеса [5].

Определение поставщиков услуг по обеспечению уверенности основано на предварительном изучении организационной структуры предприятия, положений о его подразделениях, а также на анализе интервью с владельцами рисков и требований применимого законодательства. Сформированный перечень поставщиков является динамическим и нуждается в периодической актуализации одновременно с выполнением процедур по подготовке риск-ориентированного плана работы СВА на очередной календарный год.

Наиболее яркими примерами внешних поставщиков услуг для организации в целом являются внешние аудиторы, выражающие мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, и внешние аудиторы нефинансовой отчетности (в области устойчивого развития, реализации долгосрочной программы развития и пр.).

Также в зависимости от специфики бизнеса целесообразно выделить внутренних поставщиков услуг по обеспечению уверенности в лице некоторых структурных подразделений, ответственных за поддержание эффективности отдельного направления деятельности организации: службы информационной безопасности и экологического менеджмента, отделы контроля качества, пищевой безопасности, промышленной безопасности и пр.

Выявленные поставщики услуг подлежат обязательной оценке, необходимой для принятия обоснованного решения о возможности использования результатов их работы для внутреннего аудита. В соответствии со Стандартом 9.5 МСВА данная оценка должна быть направлена на рассмотрение

функциональных обязанностей, независимости, объективности и компетентности структурных подразделений. Согласно передовым практикам, она может проводиться посредством реализации следующих этапов⁶:

- предварительная оценка поставщика: формирование общего понимания областей деятельности и проведение анализа касательно его независимости и объективности, а также находящихся в зоне ответственности рисков;
- детальная оценка поставщика на основании набора критериев: компетентность (применимость опыта, наличие профессиональной квалификации и сертификации), порядок осуществления деятельности и ее регламентация, периодичность выполнения работ, форма и объем информации, которая может быть предоставлена внутренним аудиторам в целях дальнейшего использования полученных выводов;
- формирование вывода в отношении уровня надежности поставщика.

Результаты выполненной оценки дают возможность приступить к формированию и/или последующей актуализации карты обеспечения уверенности, которая может быть представлена в виде матрицы с указанием наименования рисков и/или бизнес-процессов, а также перечня внутренних и внешних поставщиков услуг по обеспечению уверенности и оценки уровня надежности результатов их работы. Степень детализации информации в карте обеспечения уверенности зависит от целей и предпочтений конкретной функции внутреннего аудита (см. *таблицу*).

Графическая интерпретация подобной карты позволяет руководителю внутреннего аудита выявить дублирование зоны ответственности структурных подразделений и оценить оказываемые ими услуги на предмет достаточности. Затем ему необходимо определить точки пересечения с деятельностью поставщиков услуг (дублирование функционала), которые оказывают прямое влияние на процесс риск-ориентированного планирования работы СВА [6].

Например, руководитель внутреннего аудита может принять решение об исключении аудитор-

⁵ URL: <https://www.theiia.org/globalassets/site/about-us/advocacy/three-lines-model-updated.pdf>

⁶ Материалы заседания Экспертного совета по регулированию, методологии внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в Банке России и финансовых организациях от 18 декабря 2024 года. Банк России; 2025. 44 с.

Таблица / Table

**Пример оформления карты обеспечения уверенности внутреннего аудита /
An Example of Design: Assurance Chart of Internal Audit**

Направление / Venues	Внутренние поставщики / Internal suppliers				Внешние поставщики / External suppliers			
	Наименование поставщика	Наименование поставщика	Наименование поставщика	Наименование поставщика	Наименование поставщика	Наименование поставщика	Наименование поставщика	Наименование поставщика
Стратегическое направление:								
1.1. Антикризисное управление								
1.2. Технологический суверенитет								
1.3. Промышленная безопасность								
Операционное направление:								
2.1. Продажа продукции								
2.2. Производство продукции								
2.3. Клиентский сервис								
Финансовое направление:								
3.1. Бюджетирование								
3.2. Управление дебиторской задолженностью								
3.3. Формирование отчетности								
Комплаенс-направление:								
4.1. Контроль конфликта интересов								
4.2. Защита инсайдерской информации								
4.3. Защита персональных данных								

Источник / Source: составлено авторами по PG: Coordination and Reliance. Developing an Assurance Map. The Institute of Internal Auditors (IIA Global); 2018. 18 p. / Compiled by the authors on: PG: Coordination and Reliance. Developing an Assurance Map. The Institute of Internal Auditors (IIA Global); 2018. 18 p.

Примечание / Note: условные обозначения / legend keys:

	высокий уровень надежности / high reliability level;
	средний уровень надежности / medium reliability level;
	низкий уровень надежности / low reliability level.

ского задания из проекта годового риск-ориентированного плана (если в отношении объекта аудита со средним или низким уровнем риска проводятся соответствующие проверки со стороны внутренних и/или внешних поставщиков, которым по результатам оценки был присвоен высокий или средний уровень надежности), а также — о целесообразности включения в проект аудиторского задания (если

деятельность объекта аудита сопряжена с высокими рисками, и либо поставщики услуг по обеспечению уверенности не планируют проводить проверки в отношении рассматриваемой области, либо внутренние аудиторы не могут полагаться на результаты их работы). Подобная ситуация может быть реализована благодаря высвобождению трудовых ресурсов внутреннего аудита по результатам

координации деятельности с поставщиками услуг по обеспечению уверенности.

В соответствии со Стандартом 9.5 МСВА использование внутренними аудиторами результатов работы поставщиков услуг по обеспечению уверенности обуславливает необходимость оформления документального подтверждения договоренности о координации деятельности сторон с указанием перечня по предоставлению гарантий, а также требований к тестированию и получению достаточных аудиторских доказательств.

На основании вышеизложенного оценка рисков и определение значимости бизнес-процессов с точки зрения их существенности в формировании стоимости и обеспечении устойчивости бизнеса являются динамичными и оказывают прямое влияние на приоритеты функционирования структурных подразделений. В целях соответствия обстоятельствам, обусловленным реализацией внешних и внутренних факторов, руководителю внутреннего аудита следует проводить периодический пересмотр и актуализацию представленной выше карты. Анализ произошедших изменений и переориентации деятельности структурных подразделений позволит аудиторам эффективно координировать работу с поставщиками услуг по обеспечению уверенности и извлекать пользу от применения риск-ориентированного планирования внутреннего аудита.

Основная цель проведения риск-анализа модели аудита состоит в выявлении и оценке присущих и остаточных рисков организации на уровне объектов. Современные практики риск-менеджмента и внутреннего аудита предполагают использование огромного количества способов, включая полностью автоматизированные алгоритмы, реализованные на базе специализированного программного обеспечения⁷, поэтому согласно требованиям МСВА руководитель внутреннего аудита должен определить самый оптимальный [7]. Наиболее распространенными являются следующие⁸:

- процессный подход: выявление основных рисков на уровне бизнес-процессов с проведением предварительной оценки всех существующих на предмет их значимости в повышении стоимости и обеспечении устойчивости функциониро-

вания организации. Те, где выявлена наибольшая величина остаточного риска, подлежат включению в риск-ориентированный план работы внутреннего аудита на очередной год;

- учет риск-факторов: определение общих условий, способных максимально влиять на возможность организации осуществлять эффективное функционирование и достигать поставленных целей. Это позволит аудиторам определить вероятность реализации риска и оценить существенность потенциальных последствий.

По результатам оценки рисков осуществляется ранжирование объектов аудита, на основании которого можно выявить наиболее проблемные бизнес-процессы, требующие включения в годовой план работы СВА. В целях поддержания актуальности и полезности деятельности внутреннего аудита рекомендуется периодически, не реже одного раза в год, актуализировать перечень объектов модели с учетом произошедших изменений в деятельности организации⁹. Основанием для пересмотра элементов также может стать проведение декомпозиции бизнес-процессов на подпроцессы с целью более глубокого анализа и оценки рисков.

Аналогично ежегодной актуализации подлежит риск-анализ модели аудита, позволяющий обеспечить соответствие выставленных оценок риск-профилю организации, который может претерпевать изменения по следующим причинам:

- переоценка рисков в связи с выполнением корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок;
- изменение стратегических и/или операционных целей бизнеса;
- выявление новых рисков в связи с изменением деятельности организации;
- появление иных внутренних и внешних факторов.

Поддержание модели аудита в актуальном состоянии предоставляет руководителю возможность осуществлять риск-ориентированный отбор элементов для включения в годовой план работы СВА. Рассматриваемый процесс должен быть основан на предварительно разработанном и утвержденном подходе к проведению отбора объектов аудита и запросах со стороны Совета директоров, высшего исполнительного руководства и операционного менеджмента организации.

⁷ URL: <https://base.garant.ru/400811835/>

⁸ PG: Developing a Risk-based Internal Audit Plan // The Institute of Internal Auditors (IIA Global); 2020. 43 p.

⁹ URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70622924/>

Особое значение при отборе объектов аудита необходимо придавать анализу имеющихся ограничений трудовых и финансовых ресурсов. Руководителю следует обеспечить наличие достаточных квалифицированных трудовых ресурсов и осуществлять их эффективное использование при исполнении годового плана работы СВА¹⁰. В случае отсутствия требуемого количества специалистов руководителю внутреннего аудита стоит уведомить об этом Совет директоров и определить неблагоприятные последствия от их дефицита.

В целях обеспечения эффективного планирования кадрового ресурса представляется целесообразным формирование перечня компетенций, которыми должны обладать внутренние аудиторы, с учетом ожиданий заинтересованных сторон и специфики бизнеса. Это позволит осуществлять периодические оценки соответствия сотрудников установленным требованиям и непрерывно совершенствовать навыки аудиторов.

Одним из наиболее значимых аспектов эффективного распределения ресурсов в процессе риск-ориентированного планирования является координация деятельности внутреннего аудита с иными поставщиками услуг по обеспечению уверенности. Структурным подразделениям второй линии следует полностью покрывать существующие в организации риски согласно установленным зонам ответственности. Во избежание дублирования работы руководитель СВА обязан предусмотреть возможность использования результатов деятельности внутренних и внешних поставщиков услуг по обеспечению уверенности с целью максимизации полезности функционирования трех линий¹¹.

В рамках указанного подхода необходимо также поддержание эффективной коммуникации с заинтересованными сторонами: принятие во внимание предложений Совета директоров, высшего исполнительного руководства и операционного менеджмента организации по включению отдельных проверок в годовую план работы внутреннего аудита. Представители различных уровней корпоративного управления обладают собственным взглядом на наиболее проблемные и подверженные рискам области деятельности организации. В целях максимальной полезности

внутреннего аудита и охвата основных рисков областей бизнеса руководителю следует направлять заинтересованным сторонам запросы о наличии потребности в проведении аудиторской проверки по отдельным направлениям деятельности и/или бизнес-процессам организации. Полученная информация подлежит оценке на предмет релевантности, по результатам которой принимается решение о целесообразности включения предложений заинтересованных сторон в годовую план работы СВА.

Для максимального охвата внешних обстоятельств допускается привлечение независимых консультантов. Третьи стороны имеют больше информации по отдельным направлениям и могут предоставить сведения о наиболее актуальных отраслевых тенденциях и глобальных рисках, реализуемых в среднесрочной перспективе. Руководитель внутреннего аудита оценивает соответствие предложений консультантов специфике бизнеса и принимает решение о целесообразности включения новых областей в годовую план работы внутреннего аудита.

Выполнение вышеизложенных этапов позволяет приступить к составлению проекта риск-ориентированного плана деятельности внутреннего аудита, который, согласно содержанию Стандарта 9.4 МСВА, должен включать:

- описание ресурсов и трудозатрат, необходимых для выполнения аудиторских заданий и иных административных и организационных мероприятий;
- список плановых аудиторских заданий с указанием вида проекта, объекта аудита и отношения к целям в разрезе направлений деятельности;
- основание выполнения аудиторского задания — на примере указания значимости риска, регуляторного требования, результатов риск-анализа модели аудита или запроса заинтересованной стороны;
- цель и объем каждого аудиторского задания;
- количество времени, необходимого в случае возникновения внештатной ситуации и поступления специальных запросов;
- список аудиторских заданий — в случае наличия дополнительных ресурсов функции внутреннего аудита.

В процессе формирования проекта риск-ориентированного плана также следует предусмотреть ресурсы, которые требуются для выполнения внеплановых аудиторских заданий по поручению

¹⁰ Международные стандарты внутреннего аудита. М.: Институт внутренних аудиторов (ИВА); 2024. 141 с.

¹¹ Там же.

Совета директоров в течение календарного года. Оформленный проект подлежит направлению на первичное согласование руководителю внутреннего аудита. В случае наличия существенных замечаний и предложений исполнителям следует доработать документ. По завершении подготовительного этапа руководитель направляет проект на согласование представителям высшего исполнительного руководства и операционного менеджмента организации, включая руководителей структурных подразделений второй линии, которые должны ознакомиться с его содержанием и предоставить соответствующие комментарии и предложения в течение установленного срока. Затем можно проводить рабочие встречи с высшим исполнительным руководством и операционным менеджментом по вопросам согласования документа, чтобы покрыть наиболее рискованные и приоритетные области деятельности организации и минимизировать дублирование функционала с поставщиками услуг по обеспечению уверенности.

Помимо этого, руководитель должен организовать процесс обработки обратной связи от согласующих сторон и определить релевантность поступивших комментариев и предложений с последующим отражением результатов в проекте плана работы внутреннего аудита. По завершении процесса согласования он представляет документ на рассмотрение Совета директоров (Комитета по аудиту). В соответствии с передовыми практиками требуется обосновать порядок формирования перечня аудиторских заданий на основании результатов проведенного риск-анализа и значимости отдельных направлений в обеспечении стоимости бизнеса. Члены Совета директоров (Комитета по аудиту)

могут внести изменения в проект, исходя из личного представления риск-профиля и приоритетов функционирования организации. В случае отсутствия существенных комментариев и замечаний Совет директоров принимает решение об утверждении годового плана работы внутреннего аудита.

В соответствии со Стандартами 8.1, 11.3 МСВА руководитель осуществляет постоянное взаимодействие с Советом директоров, в том числе по вопросам исполнения утвержденного плана работы СВА, посредством предоставления периодической отчетности о деятельности функции внутреннего аудита с раскрытием информации о результатах выполнения аудиторских заданий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, применение инструментов риск-ориентированного планирования внутреннего аудита позволяет обеспечить максимальный охват наиболее существенных и рискованных областей деятельности, оказывающих влияние на формирование стоимости и обеспечение устойчивости бизнеса. При реализации описанного подхода выявляется высокая полезность функции внутреннего аудита и оправдываются ожидания Совета директоров и высшего исполнительного руководства — посредством предоставления независимого заключения о фактическом функционировании бизнес-процессов организации. Координация деятельности внутреннего аудита со структурными подразделениями первой и второй линии способствует формированию развитой корпоративной культуры управления рисками и дает возможность обеспечить наиболее эффективное распределение ресурсов данной функции.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Сойер Л. Внутренний аудит по Сойеру: сохранение и повышение стоимости организации. М: ИВА; 2019. 380 с.
2. Болкунова Ю.Н. Организация планирования внутреннего аудита на основе оценки рисков. *Известия СПбГЭУ*. 2012;(4):69–72.
3. Максимова Г.В. Внутренний аудит: развитие стратегического планирования проверок. *Известия БГУ*. 2014;(1):35–39.
4. Николаенко В.С. Риск, риск-менеджмент и неопределенность: уточнение понятий. *Государственное управление*. 2020;(81):91–119.
5. Бабаева Р.Ф. Новые требования Банка России к системе внутреннего контроля кредитных организаций. *Финансы и кредит*. 2015;(20):31–37.
6. Ленник И.А. Роль подразделения внутреннего аудита в реализации корпоративной карты гарантий. *Этап: экономическая теория, анализ, практика*. 2015;(6):43–60.
7. Сафонова М.Ф., Алексеенко А.Ю. Статистические методы исследования при планировании заданий во внутреннем аудите и подборе аналитических процедур. *Учет. Анализ. Аудит*. 2021;(4):51–68.

REFERENCES

1. Sawyer L. Internal audit according to Sawyer: Maintaining and increasing the value of the organization. Moscow: IVA; 2019. 380 p. (In Russ.).
2. Bolkunova Yu.N. Organizing risk-based internal audit planning. *Izvestiia SPbGEU = News SPbGEU*. 2012;(4):69–72. (In Russ.).
3. Maksimova G.V. Internal audit: Development of strategic audit planning. *Izvestiia BGU = News BGU*. 2014;(1):35–39. (In Russ.).
4. Nikolaenko V.S. Risk, risk management, and uncertainty: Clarifying concepts. *Gosudarstvennoe upravlenie = Public Administration*. 2020;(81):91–119. (In Russ.).
5. Babaeva R.F. New requirements of the Bank of Russia to the internal control system of credit institutions. *Finansy i kredit = Finance and Credit*. 2015;(20):31–37. (In Russ.).
6. Lennik I.A. The role of the internal audit department in the implementation of the corporate guarantee map. *Etap: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika = Stage: economic theory, analysis, practice*. 2015;(6):43–60. (In Russ.).
7. Safonova M.F., Alekseenko A.Yu. Statistical research methods in planning internal audit assignments and selecting analytical procedures. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. 2021;(4):51–68. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Елена Романовна Гукасова — магистрант 2-го курса факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Elena R. Gukasova — 2nd year Master's Student of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

Orcid: <https://orcid.org/0009-0008-5662-1291>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

gukasova06@gmail.com

Вера Валерьевна Дворецкая — кандидат экономических наук, доцент кафедры аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Vera V. Dvoretckaya — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. of the Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0002-5245-1888>

vdvoretckaya@fa.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила 07.07.2025; после рецензирования 30.07.2025; принята к публикации 05.10.2025.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was received on 07.07.2025; revised on 30.07.2025 and accepted for publication on 05.10.2025.

The authors read and approved the final version of the manuscript.