

Важность внутреннего аудита для бизнеса

Для улучшения экономической стабильности предприятия применяется **внутренний аудит** — это исследование, которое показывает директору или собственнику возможные финансовые риски и вероятности возникновения проблем с налоговой.

Разберёмся в понятии внутреннего аудита, его возможном или обязательном применении на практике, а также в сути представленной методики и видах исследований.

Что такое внутренний аудит предприятия

Понятие «аудит» имеет несколько значений. К примеру, может использоваться трактовка Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ. В нём аудит определяется как независимая проверка бухгалтерской и финансовой отчётности с целью уточнения её достоверности. Также в профессиональной среде может использоваться упрощённая форма определения — это форма **контроля функционирования бизнеса**. Настройка процедуры происходит таким образом, что директор или собственник имеет возможность анализировать эффективность работы конкретных подразделений, оценить риски и узнать о возможных проблемах в функционировании предприятия ещё до их появления.

Внутренний аудит может быть как добровольным, так и **обязательным**.

Кому необходимо проводить обязательный внутренний аудит

Согласно **ст. 19** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ любой экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль. При этом предприятие самостоятельно должно регламентировать процесс проверки хозяйственной деятельности. По причине обтекаемости определения и отсутствия должной конкретики, эта обязанность исполняется исключительно «на бумаге»: предприятия записывают эту функцию в лист должностных обязанностей сотрудника штата, а после игнорируют. Это возможно, так как закон не устанавливает внутренний контроль и не назначает ответственность за нарушение. В статье существует уточнение: в случае, если предприятие находится в списке экономических субъектов, обязательных к проведению аудита, тогда директор обязан организовать и провести внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской и финансовой отчётности. Такая процедура имеет условное название не просто аудита или контроля, а внутреннего аудита, хотя часто для его проведения привлекаются независимые подрядчики.

Обязательный аудит — это проверка достоверности бухгалтерской отчётности, с его помощью можно обнаружить и исправить проблемы в отчётности до отправки её в государственные органы. Такая процедура способна выявить вероятные экономические резервы.

Большая часть предприятий, обязанных провести аудит, перечислена в **ст. 5** Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ. В целом они соответствуют двум критериям: объём выручки от продажи продукции выше **800 млн руб.**, или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года выше **400 млн руб.**.

Есть и другие предприятия, в которых обязанности проведения аудита устанавливаются с помощью ключевых нормативных документов, регулирующих отрасль. К примеру, согласно **п. 5 ст. 67.1 ГК РФ** такими являются акционерные общества, Федеральному закону от 18.07.2009 № 190-ФЗ — кредитные потребительские кооперативы, Федеральному закону от 12.01.96 № 7-ФЗ — некоммерческие организации, которые выполняют функции

иностранный агента.

Прочие предприятия имеют право проведения внутреннего аудита в добровольном порядке. В Федеральном законе от 29.12.2020 № 476-ФЗ предусмотрено, что даже если предприятию не требуется проводить обязательный аудит согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности», бухотчётность экономического сегмента может всё же потребовать обязательного аудита при любых основаниях, предусмотренных законодательством. К примеру, субъект малого предпринимательства, образованный в качестве АО, обязуется осуществлять аудит.

Требуется ли проводить внутренний аудит ИП

Если следовать формулировке **ст.19** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, то при обязательном аудите предполагается изучение бухгалтерской документации. Однако, вместо бухучёта ИП, согласно **п. 1 ч. 2 ст. 6** 402-ФЗ, ведут исключительно **налоговый учёт**: фиксирование доходов и расходов.

Кроме того, Минфин опубликовал разъяснения в Письме Минфина РФ от 20.03.2018 № 03-11-11/17116 о том, что ИП не требуется сдавать бухгалтерскую отчётность. Значит, при отсутствие бухгалтерии, нет необходимости и в обязательном аудите.

Однако для ИП нет ограничений в обращении к независимым подрядчикам для проведения внутреннего аудита. Результаты исследований бизнесмен изучает самостоятельно с целью улучшения финансовой деятельности. В таком случае анализу подвергнется не бухгалтерская документация, а экономические процессы ИП.

Виды ответственности за непредоставление аудиторских данных

Определённые виды наказаний установлены за непредоставление аудиторского заключения. Таким образом, согласно **ст. 15.11 КоАП РФ** на должностное лицо будет наложен штраф в размере **5000-10000 руб.**, а за повторное нарушение — **10000-20000 руб.** или вплоть до дисквалификации до двух лет.

Кто может проводить обязательный аудит

Обязательное проведение аудита регламентируется государством. Данную процедуру могут проводить исключительно **аудиторские организации** или частные аудиторы **с квалификационным аттестатом**. Также аудиторы должны являться членами СРО.

Выбор аудитора лежит на предприятии, так же, как и переговоры о стоимости услуги и прочих тонкостях работы.

Однако, не все предприятия могут самостоятельно выбирать аудитора: исключением являются предприятия, ценные бумаги которых допущены к организованным торговам, а также страховые организации, негосударственные пенсионные фонды и бизнес, **доля госсобственности** которого в уставных капиталах составляет более **25%**. В таком случае проводить аудит могут только **аудиторские учреждения**.

Результат обязательного аудита

В результате исследования директор предприятия или ответственное лицо по доверенности получает аудиторское заключение, в котором должны содержаться следующие данные:

1. Информация об аудиторской компании или ИП, ФИО аудитора, ИНН, ОГРН.
2. Название, ИНН, ОГРН бизнеса.

3. Перечень бухгалтерской отчётности в совокупности с датами составления, которая изучалась аудитором.
4. Мнение аудитора о достоверности отчётности.
5. Обстоятельства, которые могут повлиять на достоверность отчётности.

В случае выявления аудитором нарушений он обязан сообщить о них руководителю предприятия и получить в ответ согласование сроков устранения проблем.

Если же у аудитора возникнут подозрения о проведении предприятием нелегальных схем, он обязан обратиться в налоговую службу, в то время как ФНС может потребовать у аудитора данные, полученные в период проверки.

Что делать с аудиторским заключением

Ранее было необходимо передавать аудиторские заключения в Росстат. С **1 января 2020 года** бухгалтерскую отчётность за год вместе с аудиторским заключением следует направлять в ФНС с помощью государственного информационного ресурса.

Представлять обязательный экземпляр отчётности необходимо **не позднее трёх месяцев** после окончания отчётного периода. Аудиторское заключение передаётся в электронном виде вместе с отчётностью. Также возможен вариант передачи заключения в течение **10 рабочих дней** после его формирования, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчётным годом.

Прочие форматы представления изложены в Приказе ФНС РФ от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@. Кроме налоговой заключение необходимо предоставить в Единый федеральный ресурс сведений о фактах деятельности юридических лиц, также известный под названием Федресурс.

Прочие виды аудитов

В обязательном внутреннем аудите предполагается доскональное исследование бухгалтерской отчётности предприятия. Если процедура проводится добровольно, тогда аналитики могут изучать и другие документы и бизнес-процессы. Существуют следующие виды аудитов:

- **финансовый** — это исследование бухгалтерии и подразделения финансового планирования предприятия. Осуществляется проверка достоверности отчётности и реалистичности прогнозов и планов предприятия
- **операционный** — это исследование процессов бизнеса, а также проверка показателей эффективности подразделений и поиск вероятной оптимизации и улучшений
- **правовой** — это аудит процедур и деятельности предприятия, проводимый с точки зрения следования законам. Анализу подвергаются действия предприятия и их соответствие нормативным актам. Результатом такого вида аудита является выявление возможных нарушений, которые необходимо устранить до прихода проверяющих органов
- **налоговый** — это аудит, при котором осуществляется анализ налоговых схем предприятия в добровольном порядке. Аудиторы исследуют потоки и планы бюджетных отчислений и выясняют возможные претензии, исходящие от налоговой инспекции
- **пожарный** — это проверка функционирования предприятия в плане соблюдения требований пожарной безопасности
- **экологический** — это аудит, при котором аналитики исследуют уровень выбросов предприятия в окружающую среду, соотнося их с экологическими нормами

Порядок проведения аудита

Внутренний аудит в добровольном порядке директор предприятия может организовать самостоятельно, выделив штатное место или найдя подрядчика. Важно обращать внимание на профильное образование сотрудника, а в случае необходимости направить штатного рабочего на прохождение обучения.

И хотя добровольный аудит не регламентирован конкретным планом действий, можно применять инструменты обязательного аудита:

1. Проверить корректность составления смет.
2. Проверить оформление договоров и их соответствие законодательству.
3. Сверить информацию по фактическому списанию материалов как в предприятие, так и в утилизацию.
4. Провести анализ корректности расчётов, исследовать схемы и методики учёта себестоимости товара.
5. Проверить счета-фактуры.
6. Проверить корректность расчёта амортизации.
7. Отследить движения денежных средств.
8. Проконтролировать соблюдение порядка обращения наличных.
9. Изучить корректность ведения книги продаж и покупок, а также проверить наличие проблем с проводками.
10. Соотнести информацию журналов учёта с фактическими движениями материалов и продукции.
11. Составить схемы и списки инвентаризации.
12. Проверить полноту ведения архива документации.

Данный список может иметь продолжение, ведь конкретные его пункты могут зависеть от того результата аудита, который желает видеть директор или владелец предприятия.

Подведение итогов: зачем и кому нужен внутренний аудит

Процесс внутреннего аудита состоит в изучении документации и бизнес-процессов с целью определения **соответствия их законам**. Добровольный аудит предназначен для исследования вероятных нарушений до взаимодействия с государственными органами. Обязательный аудит является формой контроля достоверности бухгалтерской отчётности, который по закону должны выполнять определённые организации.

В случае аудита обязательного характера необходимо заказывать процедуру исключительно у сертифицированных специалистов и компаний. Если **государственная собственность** составляет более 25% предприятия, тогда обязательный аудит может проводиться только специальной организацией.

Необходимо передавать аудиторское заключение в налоговую и на Федресурс.

Если обязательный аудит не требуется, его можно провести в добровольном порядке. В таком случае возможно как исследование бухгалтерской отчётности, аналогичное обязательному порядку проведения, так и дополнительные исследования. К примеру, к таким исследованиям относятся выявление проблем с пожарной и экологической безопасностью. Тогда можно обращаться в любую компанию, даже не имеющую членства в СРО.

Читайте также Требования, предъявляемые к срокам представления документов