

# 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 свыше **800 млн руб.**, или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года свыше **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

иностранным агентом.

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 отсутствии 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 торгам, 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.

Предоставлять 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. Анализуются 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