

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЙ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ РОСИМУЩЕСТВА ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

Основные цели и задачи процессов:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Нормативный документ	Приказ Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»	Информация Минфина России от 26.12.13 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».	Различные документы по построению систем
Цели	Внутренний аудит содействует <u>Совету директоров и исполнительным органам</u> в повышении эффективности управления компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности путем анализа и оценки системы внутреннего контроля управления рисками и корпоративного управления.	<p><u>Поддержка органа управления экономического субъекта:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - в обеспечении достижения целей его деятельности путем своевременного выявления и оценки значимости рисков; - в соблюдении требований действующего законодательства РФ, внутренней политики и регламентов; - в повышении эффективности систем управления экономическим субъектом, в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; - в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования отчетности. 	Цели отличаются по уровням управления, имеется схожесть, за исключением целей оценки эффективности корпоративного управления и внутреннего контроля.

Основные цели и задачи процессов:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Нормативный документ	Приказ Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»	Информация Минфина России от 26.12.13 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».	Различные документы по построению систем
Основные задачи	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля. 2. Оценка эффективности системы управления рисками. 3. Оценка корпоративного управления. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обеспечение предотвращения отклонений от установленных правил и процедур, искажения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2. Получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: <ul style="list-style-type: none"> а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности; в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета. 	В предметах и времени осуществления .

Обязательность осуществления процесса:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Нормативный документ	Приказ Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»	Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете».	
Обязательность процесса	Осуществление функции внутреннего аудита <u>не является обязательным</u> для экономических субъектов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ. Например, для кредитных организаций).	Экономический субъект <u>обязан</u> организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит <u>обязательному аудиту</u> , <u>обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</u>	Различия в обязательности

Определение понятий:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Определение	<p><u>Внутренний аудит</u> - контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита.</p>	<p><u>Внутренний контроль</u> - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none">а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.	<p>По субъектам осуществления</p>

Оценка качества:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Нормативный документ	Приказ Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».	Информация Минфина России от 26.12.13 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».	
Необходимость оценки качества	<p>Внешнюю оценку качества внутреннего аудита рекомендуется проводить <u>не реже одного раза в пять лет</u>. Внешняя оценка качества проводится с целью получения независимого мнения о качестве функции внутреннего аудита.</p> <p>Внешняя оценка качества может быть проведена независимым внешним экспертом.</p>	<p>Оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении основных элементов внутреннего контроля, контрольной среды, системы оценки рисков, процедур внутреннего контроля, с целью определения их эффективности и результативности. Оценка внутреннего контроля <u>осуществляется не реже одного раза в год</u>. Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или службой внутреннего аудита экономического субъекта.</p>	Различия в сроках проведения оценки качества и участниках, проводящих оценку.

Отчетность:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Нормативный документ	Приказ Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»	Информация Минфина России от 26.12.13 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».	
Подотчетность	Функциональная и административная подотчетность разграничены: - функциональная подотчетность - Совету директоров; - административная подотчетность - единоличному исполнительному органу.	Функциональное, и административное подчинение менеджменту Общества.	Разные субъекты отчетности

Отчетность:

	Внутренний аудит	Внутренний контроль	Различия
Нормативный документ	Приказ Росимущества от 4 июля 2014 г. № 249 «Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации»	Информация Минфина России от 26.12.13 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».	
Подотчетность	Функциональная и административная подотчетность разграничены: - функциональная подотчетность - Совету директоров; - административная подотчетность - единоличному исполнительному органу.	Функциональное, и административное подчинение менеджменту Общества.	Разные субъекты отчетности