

Корсик Л.А.

Белорусский национальный технический университет

Операционный аудит в сервисных организациях – систематическая проверка и оценка эффективности текущих операций компании, выработка рекомендаций для руководства по совершенствованию системы внутреннего контроля, а также рекомендаций по эффективному использованию ресурсов предприятия и способов их реализации.

Предметом анализа при операционном аудите являются отдельные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В частности, в рамках операционного аудита в сервисных организациях могут быть проведены: оптимизация налогообложения, аудит выполнения договорных обязательств, аудит использования имущества, аудит связанных сторон, аудит изменения тарифов.

Методика ведения операционного аудита начинается с фазы планирования, когда создается управляющий комитет, определяются сроки и ответственные специалисты, создается подробный план работы. Затем по результатам проведения "круглых столов" вместе с консультантами либо на основании анкетирования происходит идентификация рисков. На данном этапе консультанты на основании собственного опыта и проведенных с заказчиком встреч уже могут сделать первые выводы о наличии тех или иных контрольных процедур.

Впоследствии идентифицированные риски ранжируются по определенной шкале, которая формируется на основе индивидуальных требований компании и текущей конъюнктуры. Следующая фаза операционного аудита подразумевает выявление существующих контрольных процедур, их описание, определение владельцев бизнес-процессов. Далее идет подготовка к тестированию и непосредственно тестирование дизайна и операционной эффективности существующих контрольных процедур. Делаются выводы о том, насколько существующие контроли покрывают идентифицированные риски, в противном случае формулируются дополнительные необходимые контрольные процедуры. Проводится анализ того, насколько эффективно функционируют внедренные контроли, – аудиторы просматривают документацию, оценивают работу информационных систем и т. д. По результатам такой проверки формируется отчет с рекомендациями, который предоставляется руководству компании для последующего устранения недостатков. Далее разрабатывается план внедрения рекомендаций, также согласованный с руководством.