

АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Герасимова О.С.

научный руководитель Трофимов И.Е.

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева

Внутренний аудит – это систематические, периодические и документированные внутренние проверки, то есть в рамках одной организации сотрудники одних подразделений проверяют, оценивают деятельность сотрудников других подразделений. В любой организации, которая применяет в своих целях внутренний аудит, существует определенная процедура проведения таких проверок, которая описывает последовательность действий всех сотрудников и документы, заполняемые ими в ходе проверки.

При проведении аудита все сотрудники предприятия разделяются на три группы:

1. Отдел, сотрудники которого осуществляют планирование внутренних проверок, определение состава второй группы участников (см. ниже), а также контроль процесса аудита.
2. Внутренние аудиторы – сотрудники, которые осуществляют аудит. Они отвечают за само проведение проверки, выявление замечаний, а также документальное оформление этих замечаний.
3. Проверяемые подразделения – сотрудники, которых проверяют внутренние аудиторы. Они несут ответственность за подготовку своего отдела к проверкам согласно плану, подготавливаемого первой группой сотрудников, разработкой корректирующих действий по замечаниям, которые выявили сотрудники второй группы, и документальное оформление этих корректирующих действий.

Целью работы являлась разработка информационной системы, которая помогла бы автоматизировать осуществление внутреннего аудита организации, а именно: составлять графики проверок на предстоящий отчетный период, оповещать проверяемых сотрудников о предстоящих проверках, разделять сотрудников на группы в соответствии с их статусом проверки и тем самым ограничить права доступа к документам, документировать результаты проверки и при необходимости формировать план корректирующих действий, составлять электронную отчетность по результатам проведенных проверок (в том числе автоматически формировать отчет в конце квартала).

Перед созданием собственной информационной системы были рассмотрены аналогичные программы, осуществляющие внутренний аудит фирмы. Это: AuditXP «Аудит отчетности», IT Аудит: Аудитор, AuditModern, ЭкспрессАудит: ПРОФ. Продукты нацелены на автоматизацию деятельности служб внутреннего аудита и контроля организаций различной направленности. Основное назначение их работы – финансовый анализ деятельности предприятия, поэтому их использование не решало бы поставленной задачи проверки деятельности сотрудников одного подразделения сотрудниками другого.

Разработанный продукт [1] – это приложение, которое позволяет решать поставленные задачи: после авторизации сотрудник, в зависимости от его текущего положения (ответственный за проведение, проверяющий или проверяемый), проверяет входящие сообщения с информацией о будущих проверках (Рисунок 1), формирует график аудита на предстоящий год (Рисунок 2), вносит расширенную информацию о

ближайшем аудите выбранного подразделения (Рисунок 3) или же подвергается проверке. После проверок формируются документы по несоответствию сотрудников и уведомления для них и в случае необходимости разрабатываются корректирующие действия.

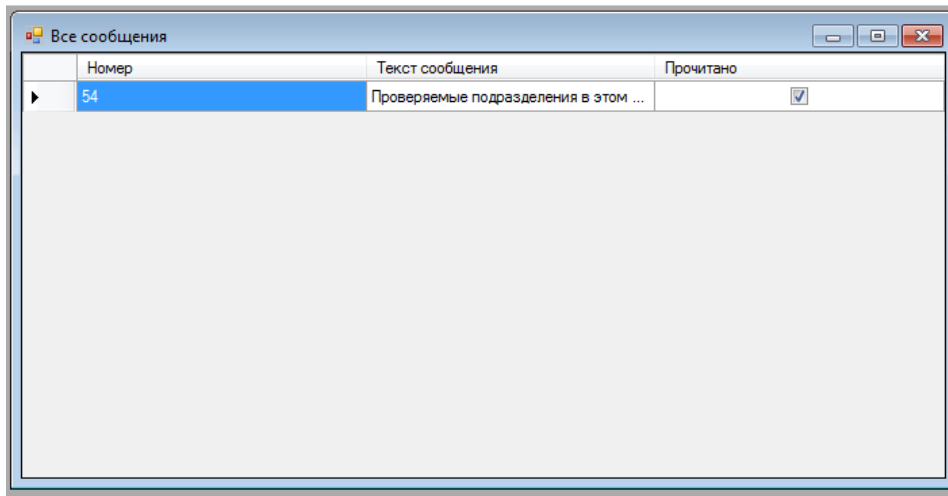


Рисунок 1. Просмотр входящих сообщений

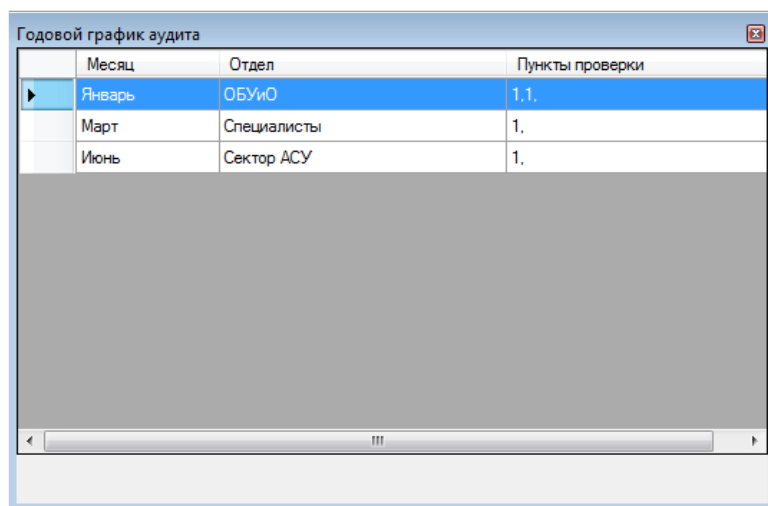


Рисунок 2. Составление годового графика аудита

Новое подразделение для проверки

Проверяемое подразделение:

Дата начала проверки: 2 июня 2013 г.

Дата окончания проверки: 2 июня 2013 г.

Ф.И.О. аудитора:

Проверяемые пункты стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2008:

Перечень документации, на соответствие которой проводится аудит:

Добавить

Рисунок 3. Подробная информация о предстоящем аудите подразделения

Сформированную программу проверки может посмотреть каждый пользователь вне зависимости от его группы. Также существует возможность выгружать график аудита в формате .xlsx для просмотра в Microsoft Office Excel (Рисунок 4).

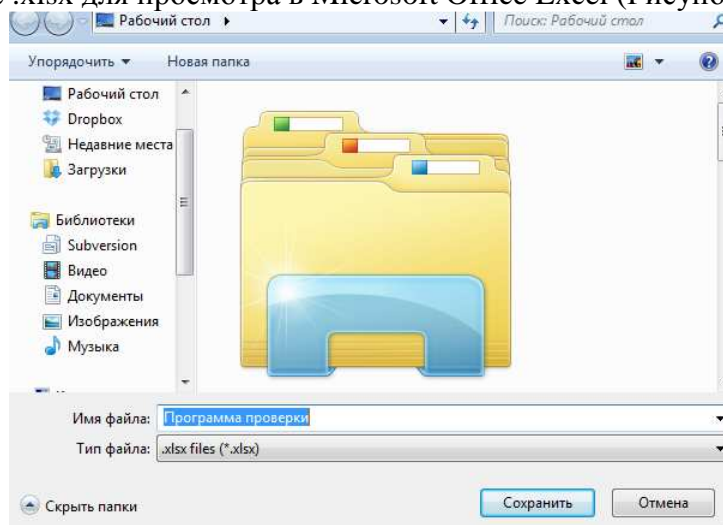


Рисунок 4. Сохранение программы проверки в формате .xlsx

Каждый квартал и по результатам года сотрудниками первой группы инициируется создание нескольких видов отчетов:

1. Отчёт для анализа со стороны руководства, содержащий данные:
 - 1.1. Количество проведенных аудитов.
 - 1.2. Количество проверенных подразделений.
 - 1.3. Количество выявленных уведомлений и несоответствий в каждом подразделении.
 - 1.4. Количество выявленных уведомлений и несоответствий по каждому пункту ГОСТ ISO 9001-2011.
 - 1.5. Количество разработанных корректирующих действий.
2. Сводный перечень всех замечаний, содержащий:
 - 2.1. Дату аудита.
 - 2.2. Замечание.
 - 2.3. Причину замечания.
 - 2.4. Корректирующие действия и отметку о выполнении корректирующих действий (да/нет).

Разработанная система помогает упростить работу для всех сотрудников, участвующих в проверке организации (внутреннем аудите), за счет автоматизации процесса. Отказ от лишних бумажных носителей и своевременные оповещения значительно ускоряют процесс аудита, что обеспечивает стабильную работу всех подразделений.

Программа была разработана средствами языка программирования Visual C#, входящего в пакет Visual Studio 2012 [2]. Для хранения данных была использована система управления базами данных Microsoft Access.

Список литературы:

1. Трофимов, И.Е. Свидетельство об официальной регистрации программы для ЭВМ №2013661591. Информационная система обеспечения проведения внутреннего аудита организации / И.Е.. Трофимов, Н.Б. Коптелова, Ю.В. Князева. – Заявка №2013619525; Зарегистр. в реестре программ для ЭВМ 11.12.2013.
2. Троелсен, Э. Язык программирования C# 5.0 и платформа .NET 4.5.– М.: Вильямс, 2013. – 1311 с.