

Н. Б. Шумилов

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ 2.0

Руководство по применению
для неопытных, сочувствующих
и невольно примкнувших

Практическое пособие



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2025

УДК 658
ББК 65.290
Ш96

Автор:

Шумилов Н. Б. в прошлом следователь по особо важным делам Следственного комитета МВД РФ. Имеет за плечами 10 лет опыта следственной работы, более 15 лет опыта контрольно-ревизионной деятельности и внутреннего аудита. Из них 7 лет – в статусе начальника Контрольно-ревизионного департамента крупнейшего строительного подрядчика России. В настоящее время руководит внутренним контролем и аудитом крупной девелоперской компании, член Ассоциации «Институт внутренних аудиторов».

Шумилов Н. Б.

Ш96 Внутренний аудит 2.0. Руководство по применению для неопитов, сочувствующих и невольно примкнувших : практическое пособие. – Москва : Блок-Принт, 2025. – 224 с.

ISBN 978-5-6053307-8-3

Лауреат премии «Внутренний аудитор года», автор бестселлера «Один раз – вира, два раза – майна! Как поймать вора в строительной отрасли» Николай Шумилов на этот раз покушается на святое. Он доступным языком и с элементарными примерами рассказывает о природе и сути внутреннего аудита – уникального инструмента управления компаний. Автор плавно погружает в тему, начиная с основ. Не теряя нить повествования, он дает возможность шаг за шагом войти в новую для непосвященного читателя тему.

С 2025 г. вступают в действие новые Международные стандарты внутреннего аудита, которые поднимают нашу профессию на новый уровень. И у интересующихся данной темой есть уникальная возможность шагнуть в профессию внутреннего аудита сразу с ее обновленной версией.

УДК 658
ББК 65.290

Изображение на обложке с ресурса Shutterstock.com

Научно-практическое издание

Шумилов Николай Борисович

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ 2.0

**РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДЛЯ НЕОПИТОВ,
СОЧУВСТВУЮЩИХ И НЕВОЛЬНО ПРИМКНУВШИХ**

Практическое пособие

Подписано в печать 16.01.2025. Формат 60×90^{1/16}.
Печать цифровая. Печ. л. 14,0. Тираж 1000 (1-й завод 100) экз.

ISBN 978-5-6053307-8-3

© Шумилов Н. Б., 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
Глава 1. Контроль	6
Теория управления	6
Теория контроля.....	13
Состав контроля	20
Риски.....	23
Цели контроля	32
Принципы контроля	33
Контрольная среда.....	42
Виды контролей	43
Ключевые контроли и риски информационных технологий	50
Глава 2. Система внутреннего контроля (СВК)	58
Понятие СВК	58
Ограничения эффективности внутреннего контроля.....	74
Ошибочные суждения	77
Сговор	78
Влияние внешних факторов	84
Глава 3. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля	86
Глава 4. Структура службы внутреннего аудита	94
Специалист по мошенничеству.....	98
Специалист по управлению рисками	99

Глава 5. Права и обязанности внутреннего аудитора. Должностные инструкции и Положение о подразделении	102
Ответственность работника должна уравнивать его права.....	110
Положение о подразделении внутреннего аудита	111
Глава 6. Основные направления работы службы внутреннего аудита	114
Внутренняя аудиторская проверка.....	144
Аудиторские доказательства.....	151
Глава 7. Взаимодействие внутреннего аудита с другими службами	158
Внутренний аудит и все-все-все!.....	164
Взаимодействие со службой безопасности.....	167
ИТ и ИТ-безопасность.....	171
Отдел кадров.....	172
Отдел снабжения	173
Склад	174
Производство.....	175
Финансово-экономический отдел	175
Отдел бухгалтерского учета	176
Охрана труда и промышленная безопасность.....	177
Внешний аудит	179
Конфликты и их решение.....	182
Глава 8. Международные стандарты внутреннего аудита	185
Глава 9. Этика внутреннего аудита	189
Глава 10. Эффективность внутреннего аудита	198
Не дожидетесь! (Вместо заключения)	221