

Keeping a normal IA function in abnormal time



The Institute of
Internal Auditors

5/05/2022, Київ

Он-лайн обговорення / Круглий стіл

Чи можна зберегти відчуття нормальності у ненормальний час коли:

- Вчорашня карта ризиків компанії стає не актуальною, ризик-зважене планування переглядається, напрямки ризиків змінилися в один день, посилилися раніше не актуальні ризики
- На перший план постає безпека працівників, їх евакуація та переміщення
- Збереження та переміщення активів
- Неможливість автоматизації через відсутність бюджету, а іноді навіть фізичного доступу до активу
- Скорочення функції аудиту, звільнення або відпустка за свій рахунок
- Внутрішній аудит виходить із третьої лінії оборони та переходить у другу лінію, перебираючи на себе функції операційного контролю



Що виходить на перший план внутрішнього аудиту

- Business resilience
- IT та інформаційна безпека
- Міграція в «хмари»
- BCP, Disaster recovery Plan, безперервність діяльності
- Збереження активів у сховищах
- Перевірка дотримання законодавства та обмежень, введених на період воєнного стану

Що виходить на перший план внутрішнього аудиту

ФОКУС НА НОВІ РИЗИКИ

- Заплановані аудити проводяться із обмеженнями, застосовуються agile підходи
- Позапланові перевірки на запит керівництва для підтримки найбільш вразливих напрямків діяльності
- Контроль репутаційних та комплаєнс ризиків

Перехід із третьої лінії в другу

- Волонтерські започаткування та нові завдання від стейкхолдерів
- Compliance function – аналіз системи транзакцій для виявлення аномалій в умовах обмежень з країнами Росія та Білорусь
- Перевірки електронних архівів, умови зберігання даних та формування чек листів

Що нового робить внутрішній аудит

- Участь аудиту в засіданнях “кризових комітетів” та “оперативних штабів”
- Контроль виконання розпоряджень “кризових комітетів” та “оперативних штабів”
- Внутрішній аудит як професійний радник, експерт і аналітик має право дорадчого голосу на кризових комітетах
- Підтримка критичних функцій бізнесу – загальна мета вижити
- Консультаційні послуги аудиту на запит виконавчого керівництва та наглядових органів
- Поточний контроль виконання валютних та інших обмежень що діють на період воєнного стану



Внутрішній аудит як досвідчений та незалежний експерт

Внутрішній аудит готує на надає наглядовим радам незалежну оцінку за наступними напрямками:

- Політична ситуація в країні
- Економічна ситуація в країні
- Законодавчі зміни
- Безпека бізнесу
- Фінансова стабільність бізнесу