

Влияние пандемии Covid-19 на роль внутреннего аудита в ЮАР

СВА РЕМПАЛ Интерактивное обсуждение (SIT)

Подготовлено: Нонтандо Миеза | 20 апреля 2020

Управление внутреннего аудита, Национальное казначейство, ЮАР



national treasury

Department:
National Treasury
REPUBLIC OF SOUTH AFRICA



Общая информация

- О первом подтверждённом случае инфицирования COVID-19 было объявлено 5 марта 2020 года. В связи с этим были разработаны первые рекомендации для населения по борьбе с пандемией.
- 22 марта 2020 года было объявлен режим самоизоляции продолжительностью 21 день. К тому моменту в стране имелось 274 подтверждённых случая инфицирования.
- На начало действия режима самоизоляции (27 марта 2020 года) в стране было зафиксировано уже 1170 подтверждённых случаев инфицирования с 1 смертельным исходом.
- Служба внутреннего аудита (СВА) не была обозначены в числе **необходимых**; таким образом, **для планирования** своей работы так, чтобы свести к минимуму возможные перебои, имелось **всего 3 дня**.

Новые риски

- Отсутствие адекватной модели обеспечения бесперебойности работы
- Ограниченное время для реагирования на пандемию
- Несоблюдение процессов закупок, т.е. приобретение инструментов в спешном порядке
- Ограниченные возможности инструментов по сбору и анализу данных
- Отсутствие интегрированных систем управления финансами и отчётности
- СВА становится в большей степени инструментом управления / консультирования, встраиваясь в процесс принятия решений; это может поставить под угрозу независимость

Что нам необходимо сделать

- СВА необходимо в инициативном порядке информировать руководство о новых рисках
- Актуализировать план СВА, пересмотрев приоритетность проектов, т.е. предоставлять больше консультационных услуг
- Рассмотреть новые и инновационные способы для соединения с клиентами из разных географических точек
- Оптимизировать использование доступных ресурсов, т.е. Microsoft Teams, Outlook и Skype
- Запланировать совещания с коллегами и предусмотреть способ представления отчётности
- Из-за ограниченного доступа к аудиторским программным пакетам СВА следует для анализа данных активнее использовать Excel
- Персонал СВА должен проявить больше гибкости, чтобы предоставлять рекомендации и инструкции

Проблемы / Ограничения

- Ограниченные ресурсы, т.е. неудовлетворительное подключение и высокая стоимость данных
- Финансовые системы не интегрированы, информация разобщена
- Из-за отсутствия необходимых инструментов сложно получать аудиторские доказательства
- Отсутствие интегрированной отчётности (отражающей финансовую и нефинансовую информацию)

Возможности

- Сообщить руководству о важности управления знаниями
- Инвестировать в ПО и ИТ для внутреннего аудита
- Сформировать инновационную команду в СВА
- Диверсифицировать состав команд / Включить не только специалистов в области финансов
- Рассмотреть возможность проведения непрерывного аудита и оптимизировать этот процесс
- Ускорить разработку и внедрение объединённой модели предоставления гарантий