

## КОНЦЕПЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА

### *Аннотация*

*Для повышения эффективности управления организацией, обеспечения прозрачности управленческих процессов и оптимизации затрат в отечественной деловой практике актуальными являются вопросы организации управленческого аудита. В статье рассмотрены составляющие компоненты концепции управленческого аудита, включающие определение, цель, задачи, функции, принципы, методы, пользователи управленческого аудита.*

**Ключевые слова:** управленческий аудит, управление, эффективность.

**Keywords:** management audit, management, effectiveness.

Повышение эффективности управления организацией в условиях конкурентной борьбы на рынке и обязанность руководителей принимать оптимальные управленческие решения обуславливают актуальность управленческого аудита. Содержательный анализ теоретических результатов исследований в указанной области позволяет сделать вывод, что в настоящее время среди ученых отсутствует единый взгляд на сущность и назначение управленческого аудита и, как следствие, на определение его концептуальных положений.

В системной интерпретации концепция – это система взглядов на то или другое понимание явлений, процессов, целостный замысел, основополагающая идея, мыслительная конструкция, выступающая стратегической рамкой деятельности. В контексте исследуемых проблем концепция – это совокупность ключевых теоретических и методологических основ управленческого аудита. В предлагаемом контексте концептуальные положения управленческого аудита включают: определение, цель, задачи, функции, принципы, методы, пользователи.

Проведенный сравнительный анализ подходов к определению управленческого аудита, изложенных в трудах отечественных и зарубежных ученых, позволил сделать вывод о том, что авторы в большинстве своем рассматривают управленческий аудит как функцию управления при отсутствии тесной взаимосвязи с учетом (финансовый, управленческий, налоговый). Распространенным является также рассмотрение управленческого аудита как исследования операций для разработки рекомендаций по использованию резервов повышения эффективности использования ресурсов организации.

В целом управленческий аудит можно определить как оценку модели управления организацией по сегментам ее деятельности с целью разработки рекомендаций, направленных на повышение эффективности управления организацией в целом и в том числе по сегментам ее деятельности: производственная, маркетинговая, финансовая, социальная, инновационная. В частности, отдельные аспекты управленческого аудита персонала раскрыты в работе [1]. Управленческий аудит – это еще одна зримая, четко различаемая разновидность узкоспециализированной, но высокоэффективной интеллектуальной человеческой деятельности, имеющей большое будущее [4, с. 45].

Для отечественной теории и практики аудита термин «управленческий аудит» является новым и официально не закреплен в нормативной базе, регулирующей аудит. Управленческий аудит, в первую очередь, ориентирован на потребности менеджмента, это объясняет тот факт, что критериями качества управленческой информации являются необходимость, релевантность и достаточность такой информации для принятия, а также контроля над выполнением

управленческих решений. Вследствие этого, предметом проверки управленческого аудита является любая информация, полезная и необходимая для принятия управленческих решений.

Целевая направленность управленческого аудита определяется целевой направленностью системы управления организацией, которая в свою очередь определяется стратегией развития организацией [3].

Цель управленческого аудита заключается в исследовании ключевых аспектов системы управления организацией с целью установления соответствия ее стратегии развития и разработке конкретных рекомендаций, направленных на повышение эффективности управления организацией [3]. Целевая направленность управленческого аудита достигается посредством решения следующих задач:

- определение и сопоставление показателей фактически достигнутой и нормативной результативности, эффективности, социальной значимости и деловой активности (уровня экономического развития) производственных объектов бизнеса как общего результата трудовой деятельности управленческой команды каждого такого объекта в целом, а также трудовой активности, инициативности, интеллектуальности и креативности (степени творческого новаторства) каждого члена управленческой команды организации;

- анализ и оценка прогрессивности форм организации, технологии и контроля производства и сбыта готовой продукции (товаров / услуг) с последующей разработкой соответствующих рекомендаций по реструктуризации действующей системы управления организацией, направленной на повышение результативности и эффективности ее работы и исключение возможного банкротства;

- управление увеличением текущей рыночной стоимости организации в результате планомерного, поэтапного улучшения использования ее производственных и коммерческих ресурсов и возможностей;

- оценка кадрового потенциала организации и разработка комплекса мер, обеспечивающих эффективное использование персонала и повышение квалификации имеющихся сотрудников [4, с.45-46].

Функциями управленческого аудита являются информационная, подготовка управленческих решений, обратной связи, аналитическая. Результаты управленческого аудита являются основным источником информации, используемой на разных уровнях управления, что и обуславливает наличие его информационной функции. Функция по подготовке управленческих решений реализуется посредством решения задач по обеспечению субъектов управления полным комплексом фактических и прогнозных данных о деятельности организации в целом и в разрезе функциональных подразделений для обеспечения возможности принимать оптимальные управленческие решения. Функция обратной связи означает, что управленческий аудит формирует и передает информацию обратной связи, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления. Аналитическая функция направлена на решение вопросов эффективности используемых ресурсов, организации производства и продажи продукции, работ, услуг, на оценку принимаемых управленческих решений.

Достижение целей и задач управленческого аудита, выполнение его функций обеспечивается реализацией его принципов. Возникнув вследствие эволюционного развития аудита, управленческий аудит проводится в соответствии с общепринятыми принципами аудита, которые имеют характерное для его целей и задач наполнение: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность, профессиональное поведение. В то же время особенности управленческого аудита обусловили выделение ряда специфических принципов: осторожность, целостность, заинтересованность, инновации, обучение, самоконтроль.

С определенной степенью уверенности можно констатировать тождественность используемых процедур в финансовом и управленческом аудите. Для финансового аудита характерны следующие процедуры аудита: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры. Ориентация процедур аудита – на контроль полного соответствия документов в учетной цепочке (от первичного документа до бухгалтерской отчетности). В управленческом аудите используются процедуры финансового

аудита (так как они объективно охватывают всю совокупность приемов контроля) с акцентом на аналитические процедуры, перечень которых аудитор определяет для конкретного задания исходя из его сути и целей выполнения.

Пользователями результатами управленческого аудита являются владельцы, учредители организации, руководство, в том числе руководители среднего и низшего звена, участники наблюдательного совета и рядовые акционеры публичных компаний, кредитные организации, сотрудничающие с аудированной организацией. Кроме того, часть полученной информации может быть передана основным партнерам организации [4, с. 47].

Форма представления результатов управленческого аудита определяется аудитором исходя из содержания задания и ожидаемых результатов и могут быть отражены либо в форме аудиторского заключения, либо в форме отчета.

Таким образом, по результатам исследования концептуальных положений управленческого аудита в целом можно сделать вывод, что управленческий аудит обеспечивает оптимальный ход процесса управления организацией и является основой функционирования управленческой информационной системы, которая необходима для принятия решений на всех уровнях управления.

### **Литература**

1. Иванкова О.Г., Кальницкая И.В., Максимочкина О.В. Учет, анализ и аудит управления персоналом // Российское предпринимательство. – 2014. – № 1 (247). – С.4-13
2. Иванкова О.Г., Кальницкая А.О. Управленческие решения как инструмент управления организацией // Проблемы экономики и менеджмента. –2013. – № 11 (27). – С. 89-93
3. Иванкова О.Г., Кальницкая А.О. Управленческий аудит // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 2. – С. 148-150
4. Ревуцкий Л.Д. Основные задачи и перспективы развития управленческого аудита предприятий // Менеджмент сегодня. – 2007. – № 01 (37). – С. 44-55