



**ИННОВАЦИОННЫЙ АУДИТ:  
как превратить рекомендации  
в катализатор бизнес-улучшений**

# ПОЧЕМУ **ТРАДИЦИОННЫЙ** ЦИКЛ РАБОТЫ С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ **УСТАРЕВАЕТ**

## **Запаздывание:**

к моменту внедрения рекомендаций проблема может уже эволюционировать

## **Фрагментарность:**

проверка – это «снимок», а не «видеопоток»

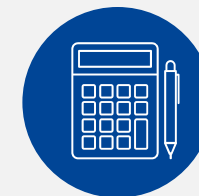
## **Зависимость от ручной**

**оценки:** высокие трудозатраты, человеческий фактор

## **Риск «соответствия на**

**бумаге»:** формальное закрытие мероприятий без реального эффекта

## КЛАССИЧЕСКИЙ ЦИКЛ РАБОТЫ С РЕКОМЕНДАЦИЯМИ



Плановая проверка и формулировка рекомендаций



Передача бизнесу на реализацию



Мониторинг внедрения мероприятий



Повторная аудиторская проверка



Оценка эффективности мероприятий

# КАК ПОВЫСИТЬ ЦЕННОСТЬ РЕКОМЕНДАЦИЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА?

Рост ценности внутреннего аудита в **новой философии аудита**,  
а это **новый подход к работе с мероприятиями и новые технологии**



## Сформировать культуру сотрудничества через новый образ аудитора

Аналитик, стратег и бизнес-партнер, который вовлекает ключевых стейкхолдеров с ранних этапов проверки, начиная с планирования. Меняется формат подачи: не «рекомендация», а «инициатива»



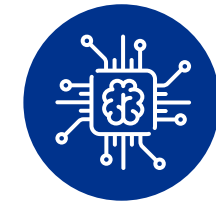
## Акцентировать внимание на возможностях для улучшений

Важно говорить не только о недостатках, а также еще показывать бизнес-эффекты: снижение затрат, повышение эффективности, укрепление устойчивости. Визуализация эффекта в формате онлайн



## Обращаться к бизнесу на его языке и через его ценности

привязка рекомендаций внутреннего аудита к стратегическим целям, KPI менеджмента, рискам процесса, негативным последствиям, показателям «на радаре» у руководства и т.п.



## Внедрять непрерывный мониторинг, интерактивные аналитические витрины

Будущее не за «бумажными» отчетами, а за интерактивными дашбордами, работающими в режиме онлайн, за **внедрением непрерывного мониторинга** ключевых метрик бизнес-процессов

# ЧТО ДАЁТ ПЕРЕХОД К НЕПРЕРЫВНОМУ МОНИТОРИНГУ?

## АУДИТ СТАНОВИТСЯ ПРОГНОЗИРУЮЩИМ, А НЕ ТОЛЬКО РЕАКТИВНЫМ



### Опережающее выявление рисков

Непрерывный мониторинг позволяет **увидеть тренд до инцидента** – например, если в закупках начинается рост отклонений по срокам или стоимости



### Усиление роли внутреннего аудита

Роль аудитора трансформируется **от исполнителя**, сосредоточенного на ретроспективных проверках, **в стратегического партнера**, помогающего формировать дополнительную ценность компании



### Фокус на системные проблемы, а не частные случаи

Непрерывный мониторинг выявляет повторяемость, тренды, кросс-функциональные отклонения, а это позволяет реализовывать по-настоящему **системные и стратегические рекомендации**



### Сокращение цикла от выявления проблемы до её решения

В классическом подходе цикл занимает месяцы, а в рамках непрерывного мониторинга **отклонение фиксируется** и передаётся в бизнес **почти мгновенно** – без необходимости ждать «большую проверку»



### Высвобождение времени на новые задачи

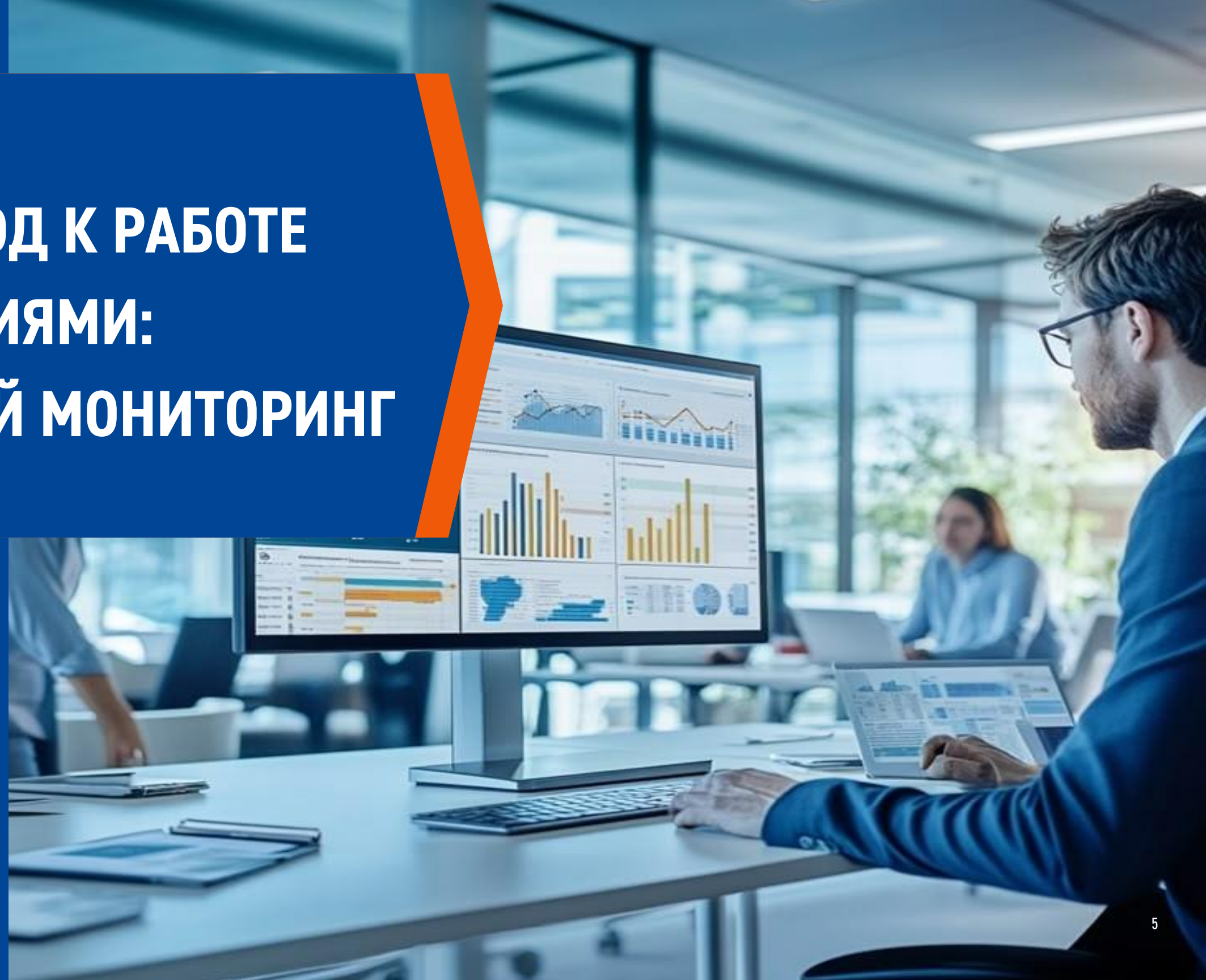
Аудиторы высвобождаются от рутинных операций – фокус смещается на **углубленное развитие экспертизы и решение нестандартных задач по существу**, что значительно усиливает ценность аудита для бизнеса



### Повышение доверия со стороны бизнеса к внутреннему аудиту

Бизнес начинает видеть **пользу «здесь и сейчас»**, а не только в итоговых отчетах. Аудит использует живую аналитику и помогает оперативно управлять рисками, тем самым превращаясь в настоящего партнёра

# НОВЫЙ ПОДХОД К РАБОТЕ С МЕРОПРИЯТИЯМИ: НЕПРЕРЫВНЫЙ МОНИТОРИНГ



01

## ВЫБОР БИЗНЕС-ПРОЦЕССА ДЛЯ МОНИТОРИНГА

анализируется стратегическая важность процесса, его цели и риски, а также готовность ИТ-систем бизнеса



02

## ПРОВЕДЕНИЕ РИСК-СЕССИЙ И САМООЦЕНКИ РИСКОВ

привлекаются все заинтересованные в процессе стороны, а аудиторы выступают модераторами



03

## АУДИТ С ОЦЕНКОЙ РИСКОВ И КОНТРОЛЕЙ

проводятся процедуры, тестируются контроли и оцениваются риски с учетом самооценки бизнеса



04

## ПРОРАБОТКА АЛГОРИТМОВ И ПОРОГОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ

совместно с бизнесом определяются индикаторы / метрики для дальнейшего мониторинга



05

## ЗАПУСК ЦИКЛА МОНИТОРИНГА И ПЕРЕДАЧА В БИЗНЕС

тестируются алгоритмы и настраивается непрерывный поток данных из ИТ-систем бизнеса



06

## ПРОВЕРКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕДРЕННОГО МОНИТОРИНГА

проверяется достаточность мониторинга, актуальность индикаторов и эффективность действий менеджмента



07

## ПЕРЕХОД К НЕПРЕРЫВНОМУ АУДИТУ



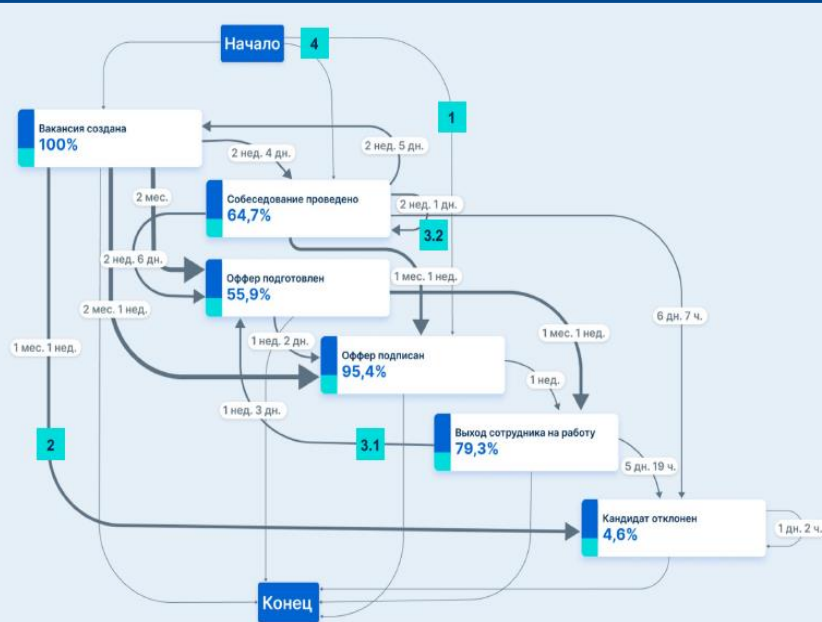
**ВНЕДРЕНИЕ  
НЕПРЕРЫВНОГО  
МОНИТОРИНГА  
СОСТОИТ ИЗ  
РЯДА ЭТАПОВ:**

# НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ИНСТРУМЕНТЫ МОНИТОРИНГА



# ТЕХНОЛОГИЯ ПРОЦЕСС МАЙНИНГА ДАЁТ ВОЗМОЖНОСТЬ НЕ ТОЛЬКО ВЫЯВЛЯТЬ РИСКИ, НО И НАСТРАИВАТЬ ИХ

## МОНИТОРИНГ В РАМКАХ РАЗНООБРАЗНЫХ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ



Карта бизнес-процесса подскажет, где в процессе есть риски и проблемы

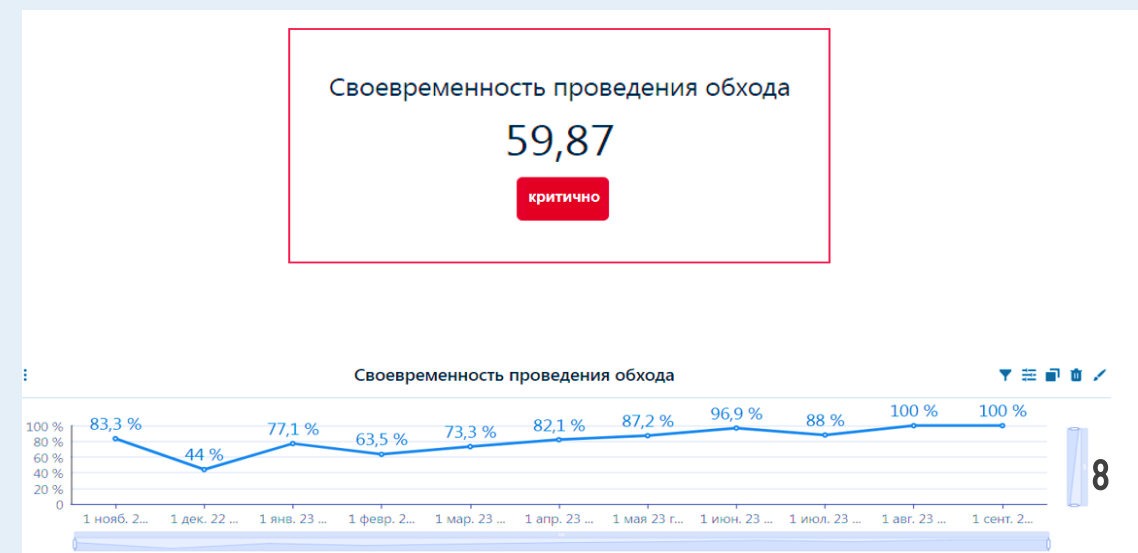
Цифровая копия бизнес-процесса может быть создана по различным объектам:

- Документы
- Операции и транзакции
- Имущество
- Участники процесса
- Суммы операций, оплат и т.д.

### Гибкие аналитические витрины помогут осуществлять мониторинг состояния индикаторов риска бизнес-процессов

Формирование ключевых индикаторов процесса и их настройка в системе Промайн, в т.ч.:

- настройка автоматического обновления данных
- разработка формул для расчета индикаторов
- настройка дашбордов
- обучение экспертов от бизнес-подразделений



**КАЧЕСТВЕННЫЙ СКАЧОК  
В РАЗВИТИИ МОНИТОРИНГА  
ДОСТИГАЕТСЯ ТОГДА, КОГДА РИСКИ  
ПРОЦЕССА ИДЕНТИФИЦИРОВАНЫ,  
А ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ИМЕЕТ ДОСТУП  
К ИТ-ИНСТРУМЕНТАМ**

**СЕГОДНЯ ОСНОВНОЕ ВНИМАНИЕ  
УДЕЛЯЕТСЯ **ВНЕДЕРНИЮ**  
**ИНДИКАТОРОВ МОНИТОРИНГА**  
ДЛЯ РАНЕЕ ВЫЯВЛЕННЫХ РИСКОВ**

## **ВНЕДРЕНИЕ НОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В КАЧЕСТВЕ ИНСТРУМЕНТОВ МОНИТОРИНГА ДАЕТ ОГРОМНЫЕ ПРЕИМУЩЕСТВА АУДИТОРАМ:**

### **ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР**

ПОСКОЛЬКУ ТЕХНОЛОГИИ РАБОТАЮТ 24/7  
БЕЗ УСТАЛОСТИ И ОШИБОК

### **МАСШТАБИРУЕМОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

МОЖНО МОНИТОРИТЬ СОТНИ ПРОЦЕССОВ  
ОДНОВРЕМЕННО

### **ОЦЕНКА ДАННЫХ, РАНЕЕ НЕ ДОСТУПНЫХ ДЛЯ АНАЛИЗА**

ЗА СЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ НОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ,  
ЗАКОНОМЕРНОСТЕЙ И СВЯЗЕЙ

### **ПРОГНОЗИРОВАНИЕ СОБЫТИЙ**

ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ ДО ТОГО, КАК ОНИ  
МАТЕРИАЛИЗУЮТСЯ И НАСТУПАТ ПОСЛЕДСТВИЯ

### **100 % ПОКРЫТИЕ СОВОКУПНОСТИ ПРОВЕРЯЕМЫХ ОБЪЕКТОВ**

ВМЕСТО ВЫБОРОЧНОГО ТЕСТИРОВАНИЯ

### **ГИБКОСТЬ И АДАПТИВНОСТЬ**

АУДИТОРЫ БЫСТРО ПОДСТРАИВАЮТСЯ ПОД  
РЕШЕНИЕ СЛОЖНЫХ И НЕСТАНДАРТНЫХ ЗАДАЧ

## КОНКРЕТНЫЙ НАБОР ИНСТРУМЕНТОВ НЕПРЕРЫВНОГО МОНИТОРИНГА ЗАВИСИТ ОТ СТЕПЕНИ ЗРЕЛОСТИ ИТ-ЛАНДШАФТА КОМПАНИИ

На начальных этапах пути организация ограничивается базовыми средствами встроенного контроля или простыми дашбордами

По мере развития требования к глубине и скорости анализа повышаются

На высоком уровне зрелости охват процессов мониторингом растет, а инструменты мониторинга становятся системными и включают в себя продвинутую **предиктивную аналитику** и **технологии искусственного интеллекта**

### ИИ-АГЕНТЫ

Интеллектуальные помощники для анализа данных и консультаций

### ИНСТРУМЕНТЫ МАШИННОГО ОБУЧЕНИЯ

Машинное обучение для выявления закономерностей, прогнозирование

### РОБОТЫ, СКРИПТЫ, АЛГОРИТМЫ НА СОВРЕМЕННЫХ ЯЗЫКАХ ПРОГРАММИРОВАНИЯ (PYTHON)

Адаптивные алгоритмы анализа, поиск аномалий

### АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВИТРИНЫ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ИТ-РЕШЕНИЙ (ПРОМАЙН ИЛИ GRC-СИСТЕМЫ)

Автоматизация рутинных процедур, интеграция в бизнес-процессы

### УЧЕТНЫЕ СИСТЕМЫ БИЗНЕСА С ОПЦИЕЙ ФОРМИРОВАНИЯ АНАЛИТИКИ

Автоматизация контролей, встроенные сценарии

### BI-СИСТЕМЫ ДЛЯ АНАЛИЗА БОЛЬШИХ ДАННЫХ

Визуализация данных, интерактивные дашборды



# В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ВЕДЕТСЯ РАЗРАБОТКА СОВРЕМЕННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТЕХНОЛОГИИ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА

> **80%**

ПРОВЕРЯЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ КАК ПРАВИЛО НАХОДИТСЯ В НЕСТРУКТУРИРОВАННОМ ВИДЕ, ЧТО ОГРАНИЧИВАЕТ ВОЗМОЖНОСТИ ЕЕ АНАЛИЗА СТАНДАРТНЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ И ПРИВОДИТ К ПОТРЕБНОСТИ В РАЗРАБОТКЕ ИИ-АГЕНТОВ, НАПРИМЕР:

## ИИ-АССИСТЕНТ ПРОВЕРЯЮЩЕГО (ЧАТ-БОТ)

на русском языке с интуитивно понятным интерфейсом диалогового окна для формирования кратких ответов на вопросы проверяющего на основе массива загруженной информации

## ИИ-АГЕНТ ПО АНАЛИЗУ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ

позволяет получать ответы на любые вопросы проверяющих о загруженном документе

## ИИ-АГЕНТ ПО АНАЛИЗУ ЭЛЕКТРОННОГО ЖУРНАЛА СОБЫТИЙ ИЗ «ПРОМАЙН»

для выявления узких мест, неэффективностей, повторов циклов, задержек этапов и т.п.

## ИИ-АГЕНТ ПО СЕМАНТИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ НОМЕНКЛАТУРЫ РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

для повышения качества определения идентичных видов работ в различных документах по капитальному строительству и сопоставления их стоимостей

## ИИ-АГЕНТ ПО СЕМАНТИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ НОМЕНКЛАТУРЫ РАБОТ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ЦИФРОВЫХ И ИТ-ПРОЕКТОВ

для повышения качества определения идентичных видов работ по реализации цифровых и ИТ-проектов в различных документах и сопоставления их стоимостей

## ИИ-АГЕНТ ПО ПЕРЕВОДУ АУДИО В ТЕКСТ С ФОРМИРОВАНИЕМ КРАТКОГО СОДЕРЖАНИЯ (МЕМО / ПРОТОКОЛА)



# Время действовать!

Не ждать реализации рисков – а **совместно с бизнесом строить** систему, где практически невозможно не заметить предпосылок к их возникновению

Аудит может и должен быть **катализатором для развития бизнеса,** а не только ретроспективной оценкой

