

# Оценка непрерывности деятельности в соответствии с международными стандартами аудита и национальными стандартами Российской Федерации

## Business Continuity Assessment in Accordance with International Auditing Standards and National Standards of the Russian Federation

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-5-10-20

**И.С. Егорова**, канд. экон. наук, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве РФ

**e-mail:** eis-09@mail.ru

**I.S. Egorova**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Financial University under the Government of the Russian Federation

**e-mail:** eis-09@mail.ru

**Аннотация.** В статье рассматриваются предложения по включению в методику оценки непрерывности деятельности аудируемого лица внешним аудитором оценки, основанной на положениях национальных стандартов Российской Федерации по формированию системы менеджмента непрерывности деятельности в целях предупреждения угроз прекращения бизнеса и их нивелированию.

**Ключевые слова:** допущение непрерывности деятельности, непрерывность бизнеса, менеджмент непрерывности бизнеса, СМНД, национальные стандарты системы менеджмента непрерывности деятельности, оценка риска, устойчивость организации

**Abstract.** The article discusses proposals for the inclusion of an assessment based on the provisions of the national standards of the Russian Federation on the formation of a business continuity management system in order to prevent threats of business termination and their leveling in the methodology of assessing the continuity of an audited entity by an external auditor.

**Keywords:** assumption of business continuity, business continuity, business continuity management, CM, national standards of the business continuity management system, risk assessment, sustainability of the organization.

Начиная с аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г. в мировой практике аудита обязательным является включение в состав аудиторского заключения раздела «Непрерывность деятельности» в случае, если присутствует существенная неопределенность в отношении продолжения деятельности аудируемого лица в будущем. Связано это с тем, что аудит вышел на новый уровень, так как сегодня пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности уже недостаточно только подтверждения ее достоверности. У каждого аудируемого лица существуют различные контрагенты (инвесторы, потребители, которым они поставляют продукцию или оказывают услуги, поставщики сырья и материалов, физические и юридические лица, которые хотят участвовать в совместном бизнесе, кредитные организации и т.д.), мотивация которых к со-

вместной деятельности может быть только в том случае, если контрагент уверен в ее непрерывности.

Кроме того, любая организация находится в процессе непрерывного изменения. Происходят слияния и поглощения организаций, расширение или сокращение их деятельности, открываются новые и закрываются старые направления работ, меняются поставщики и подрядчики, меняется клиентская база, меняются законодательные требования, политическая ситуация в стране и мире и т.п. Поэтому важно, чтобы непрерывность деятельности аудируемых лиц подвергалась регулярному мониторингу, измерению, анализу, контролю и оценке.

Для внешнего аудитора необходимость оценки непрерывности деятельности отражена в МСА 570 «Непрерывность деятельности»,

где по трем группам событий (условий) представлены примерные направления оценки без соответствующих методических указаний и примеров рабочих документов (т.е. данное направление аудита полностью зависит от профессионального суждения аудитора).

В свое время автором был разработан ряд методических подходов, (включая разработку рабочих документов) к оценке допущения непрерывности деятельности [9–14]. В данной же статье сформулированы предложения по развитию методики оценки допущения непрерывности деятельности в части подхода, предлагаемого в национальных стандартах Российской Федерации по формированию системы менеджмента непрерывности деятельности.

На наш взгляд, при оценке допущения непрерывности деятельности аудитор может руководствоваться следующими национальными стандартами Российской Федерации: ГОСТ Р 53647.1–2009 «Менеджмент непрерывности бизнеса. Часть 1. Практическое руководство», ГОСТ Р 53647.2–2009 «Менеджмент непрерывности бизнеса. Часть 2. Требования», ГОСТ Р 53647.3–2015 «Менеджмент непрерывности бизнеса. Часть 3. Руководство по обеспечению соответствия требованиям ГОСТ Р ИСО 22301», ГОСТ Р 53647.4–2011/ISO/PAS 22399:2007 «Менеджмент непрерывности бизнеса. Руководящие указания по обеспечению готовности к инцидентам и непрерывности деятельности», ГОСТ Р ИСО 22301–2021. «Национальный стандарт Российской Федерации. Надежность в технике. Системы менеджмента непрерывности деятельности. Требования».

Сравнивая подходы оценке непрерывности деятельности, рекомендованные в стандартах аудита и национальных стандартах менеджмента, можно констатировать, что если в аудите непрерывность деятельности дается через ее оценку, то в вышеприведенных ГОСТах отражены и ее «лечение», и ее «профилактика» в целях устранения угроз непрерывности и их предупреждения. По сути, если у аудируемого лица разработана и функционирует система менеджмента непрерывности бизнеса, то можно считать, что непрерывности ничего не угрожает, так как даже в случае фактической реализации угроз система сможет их нивелировать за счет альтернативных источников.

Понятие непрерывности деятельности (бизнеса) было разработано в середине 1980-х гг. как новый способ управления деловыми рисками. Традиционно планирование деятельности концентрировалось на восстановлении деятельности после аварий (например, таких как потеря компьютерных данных). В настоящее время при данном подходе важнейшей задачей и обязанностью руководства организации является обеспечение продолжения деятельности организации всегда и при любых обстоятельствах.

В этом плане, на наш взгляд, подходы к оценке непрерывности деятельности при проведении внешнего аудита должны быть существенно скорректированы. Аудитор должен проверять не только наличие угроз непрерывности деятельности аудируемого лица, но и наличие у него системы противодействия данным угрозам.

Организация может быть разрушена (что влечет за собой прекращение деятельности) разными способами (и причины этого разрушения выходят за рамки предлагаемой оценки в МСА 570 «Непрерывность деятельности»). Так, к угрозам непрерывности деятельности, помимо перечисленных в стандарте, относят пожар, наводнение, землетрясение, отключение систем водоснабжения, штормовые повреждения, внутренний и внешний вандализм или мошенничество (недобросовестные действия по искажению отчетности и присвоению активов), сбой информационных систем и потерю данных (что особенно важно в эпоху всемирной цифровизации), действия хакеров, поломка рабочих машин и оборудования, технологических линий, потеря ценных бумаг (как в бумажном виде, так и в электронном), потерю персонала, нездоровый психологический климат, в котором работает организация.

Все вышеперечисленные причины угрозы непрерывности деятельности связаны с необходимостью учета при ее оценке не только финансовых, но и технических, производственных, информационных, психологических и др. факторов, так как они являются причинами сбоев в работе систем экономического субъекта, вплоть до полной остановки деятельности со всеми вытекающими последствиями для контрагентов.

В этой связи, по нашему мнению, аудитору можно порекомендовать включать в оценку непрерывности деятельности проверку наличия у аудируемого лица системы менеджмента непрерывности деятельности (СМНД), которая обеспечивает реализацию поставленных пользователями результатов оценки непрерывности деятельности целей (табл. 1).

Внешнему аудитору целесообразно порекомендовать проверку эффективности СМНД, надежности ее функционирования, а также использовать при оценке допущения непрерывности деятельности положения данной системы, направленные на оценку мер по предотвращению угроз непрерывности деятельности (рис. 1).

В случае отсутствия данной системы у клиента целесообразно ее порекомендовать, так как СМНД включает в себя следующие компоненты: политику; компетентный персонал с установленными обязанностями; процессы управления, документированную информацию, поддерживающую оперативное управление и позволяющую выполнять оценку результатов.

Целью СМНД является подготовка, обеспечение и поддержка средств контроля и управления и обеспечения возможностей для продолжения работы организации во время нарушения ее деятельности. При внедрении СМНД организация может достичь определенных преимуществ, представленных в табл. 2.

Таблица 1

**Подходы к реализации целей пользователей результатов оценки непрерывности деятельности при ее осуществления внешним аудитором и СМНД**

Пользователь	Цель		
	Пользователя	Внешнего аудитора	СМНД
Инвестор	Получить доход на вложенный капитал	Получить уверенность, что инвестор сохранит вложенный капитал	Обеспечение получения дохода инвестором
Работник	Сохранение занятости, соответствующей оплаты труда и социальных гарантий	Получить уверенность о сохранении рабочих мест	Обеспечить продолжение профессиональной деятельности работника в организации
Кредиторы (заимодавцы)	Получить понимание платежеспособности заемщика и неудовлетворительной структуры баланса	Получить уверенность, что вероятность наступления неплатежеспособности или банкротства отсутствует	Предотвращение наступления неплатежеспособности или банкротства (в том числе фиктивного и преднамеренного)
Поставщики и подрядчики	Сотрудничество с платежеспособным и финансово устойчивым контрагентом	Получить уверенность, что контрагент продолжит выполнение своих обязательств перед поставщиками и подрядчиками	Обеспечение гарантий по своевременной оплате задолженности согласно договору
Покупатели и заказчики	Сотрудничество с контрагентом с высокой маржой безопасности и деловой репутацией	Получить уверенность, что предприятие поставит товар, выполнит работы и окажет услуги в полном объеме и в установленный срок	Обеспечение предотвращения прекращения поставок
Налоговые органы	Получение оптимального размера налогов, сборов, страховых взносов (НССВ)	Получить уверенность, что аудируемое лицо сохранит возможность уплаты НССВ	Обеспечение уплаты в бюджет и внебюджетные фонды причитающейся суммы НССВ без отсрочек



Рис. 1. Предлагаемая наполняемость оценки допущения непрерывности деятельности внешним аудитором

Таблица 2

**Преимущества внедрения системы СМНД у аудируемого лица**

Область возможных преимуществ при внедрении СМНД	Преимущества внедрения СМНД
Область перспектив деятельности	поддержка стратегических целей
	создание конкурентных преимуществ
	защита и укрепление репутации и доверия к организации
	повышение устойчивости организации
Область финансов	снижение подверженности негативным воздействиям в правовой и финансовой сферах
	снижение прямых и косвенных затрат в случае нарушений деятельности организации
Область перспектив для заинтересованных сторон	защита жизни, имущества и окружающей среды
	учет ожиданий заинтересованных сторон
	обеспечение уверенности в достижении организацией успеха
Область внутренних процессов	повышение возможностей организации эффективно функционировать в период нарушения ее деятельности
	демонстрация эффективного и результативного контроля риска
	устранение уязвимостей в работе

В основе функционирования СМНД лежит цикл Plan-Do-Check-Act («Планирование (создание)», «Выполнение (внедрение и эксплуатация)», «Проверка (мониторинг и проверка)» и «Действие (поддержание и улучшение)» (PDCA).

Методология PDCA («планирование — осуществление — проверка — действие») основана на исследованиях Вальтера Шухарта, который в 1930-х гг. в США занимался статистическим управлением процессами. Результаты работ Шухарта в 1950-х гг. были развиты известным специалистом в области качества Эдвардом Демингом и применены для непрерывного улучшения систем менеджмента.

Применение цикла PDCA приводит к достижению запланированных результатов в области непрерывности бизнеса, которые отвечают требованиям и ожиданиям заинтересованных сторон. Направления аудита СМНД в соответствии с элементами PDCA при оценке непрерывности деятельности организации представлены в табл. 3.

В рамках СМНД целесообразно применение, в том числе, теории Майкла Портера (1979 г.) для оценки потенциальных рисков, предусматривающей оценку возможных неблагоприятных событий, которые могут так или иначе оказать влияние на бизнес в будущем. Анализ проводится в разрезе пяти факторов, или так называемых сил:

- покупатели (клиенты);
- поставщики;

- действующие конкуренты;
- новые конкуренты;
- товары-заменители.

Кроме того, нами предлагается включить в оценку непрерывности деятельности CVP (cost, volume, price) — анализ, который поможет не только оценить угрозу непрерывности деятельности, но и разработать меры по предотвращению потерь, так как в его основе лежит расчет двух основных показателей — точки безубыточности и точки закрытия. Также целесообразно использовать (как в рамках СМНД, так и при оценке непрерывности деятельности при внешнем аудите) SWOT-анализ и PEST-анализ.

В качестве дополнения к методике оценке допущения непрерывности деятельности, представленной в МСА 570, могут быть рекомендованы дополнительные направления по проверке структурных элементов СМНД, основанные на положениях национальных стандартов менеджмента непрерывности деятельности в разрезе ключевых вопросов (табл. 4).

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Сегодня можно говорить о двух подходах к идентификации непрерывности деятельности аудируемого лица и ее обеспечению. Во внешнем аудите — это оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность в обозримом будущем; согласно систе-

Таблица 3

**Направления аудита СМНД в соответствии с элементами PDCA при оценке непрерывности деятельности аудируемого лица**

PDCA	Аудит СМНД
Планирование (установление)	Аудит установления политики, целей, задач, средств контроля, процессов и процедур обеспечения непрерывности бизнеса, относящихся к менеджменту риска и улучшению непрерывности бизнеса для достижения результатов в соответствии с политикой и целями организации
Осуществление (внедрение и функционирование)	Аудит внедрения и применения политики, средств контроля, процессов и процедур в области непрерывности бизнеса
Проверка (мониторинг и анализ)	Аудит СМНД на соответствие политике и целям в области непрерывности бизнеса, отчет по результатам анализа для лиц, отвечающих в организации за корпоративное управление
Действие (поддержка и улучшение)	Формирование предложений по улучшению СМНБ



Таблица 4

**Предложения по формированию дополнительных направлений к методике оценки допущения непрерывности деятельности, представленной в МСА 570, по проверке структурных элементов СМНД, действующей в организации**

Направле- ние оценки	Направления аудита по оценке элементов СМНД	Свидетельства внедрения СМНД
Условия работы аудируемо- го лица	Проверка целей и обязательств аудируемого лица, законодательных и обязательных требований, требований заинтересованных сторон и условий функционирования аудируемого лица	Проводится регулярный анализ требований и ожиданий заинтересованных сторон. Составлен перечень обязательств, законодательных и обязательных требований
	Оценка перечня ключевых продукции и услуг, поставляемых аудируемым лицом от его имени, согласованного с высшим руководством	Разработаны документированные процедуры идентификации и анализа ключевых продукции и услуг. Утвержден перечень ключевых продукции и услуг
	Оценка разработки предпочтительных рисков аудируемого лица для критических видов деятельности	У аудируемого лица существует менеджмент риска и документированы критические риски и предпочтительные риски
	Аудит политики СМНД и ее процедур в области обеспечения непрерывности бизнеса	Установлены область применения и политика в области непрерывности бизнеса. Политика в области непрерывности бизнеса опубликована во внешних и внутренних источниках информации. Установлены цели СМНД и планы их выполнения
Лидерство	Оценка распределения ответственности обеспечения непрерывности бизнеса	Назначен исполнительный руководитель, ответственный за политику в области непрерывности бизнеса и внедрение СМНД. Разрабатываются отчеты для высшего руководства о функционировании СМНД
	Проверка назначения руководителей и координаторов работ в области СМНД	Назначены ответственные за внедрение и поддержание в рабочем состоянии программы СМНД. Требования к компетентности ответственных документированы. Имеется программа обучения для поддержания их компетентности в области СМНД
	Проверка распределения ответственности в области менеджмента непрерывности бизнеса для конкретных услуг или элементов управления	Положения об обеспечении непрерывности бизнеса включены в рабочие инструкции и квалификационные требования к персоналу, вовлеченному в поставку ключевых работ и услуг и вспомогательных процессов к ним. Ответственность за СМНД подкрепляется аттестацией, премированием и мотивацией
	Проверка разработки необходимых компетентностей и осведомленности персонала в области обеспечения непрерывности бизнеса аудируемого лица	Принята программа повышения компетентности и осведомленности персонала в области обеспечения непрерывности бизнеса аудируемого лица и ключевых причастных сторон. Работает обратная связь, в рамках которой руководители и персонал могут сообщать о проблемах, связанных с СМНД, например, на совещаниях и в отчетах. Разработанные программы в области СМНД включают обеспечение компетентности и осведомленности персонала в этой области

Направле- ние оценки	Направления аудита по оценке элементов СМНД	Свидетельства внедрения СМНД
Планирова- ние и кон- троль	Проверка определения критиче- ских функций, процессов, поддер- живающих ресурсов и взаимосвя- зей, требуемых для поставки ключевых продукции и услуг внутри и вне аудируемого лица	Разработана и внедрена подробная документация, относящаяся к критическим функциям, процессам и поддерживающим ресурсам, требуемым для поставки ключевых продукции и услуг. Определены критически важные поставщики и партнеры
	Оценка идентификации в долго- срочной перспективе воздействия каждой ключевой продукции или услуги на организацию и ее заинтересованные стороны.	Внедрен структурированный процесс анализа воздействия на бизнес аудируемого лица, в рамках которого расставлены приоритеты по ключевым продукции и услугам. Документация охватывает ключевые услуги и про- дукцию аудируемого лица. Протоколы Координационного совета соответству- ют анализу воздействия на бизнес
	Проверка проведения оценки риска критических видов деятель- ности, поддерживающих ресурсов и взаимосвязей в необходимых областях	Документированы процедуры анализа и оценки риска. Идентифицированы слабые места
	Проверка установления мер снижения риска, включая меры борьбы с потенциальными потеря- ми информации	Документированы объективные свидетельства снижения риска, связанного с персоналом, система- ми, информацией, производственными площадями, оборудованием и поставщиками
Опреде- ление страте- гий непре- рывности бизнеса	Проверка разработки стратегии ограничения воздействия, потерь ключевых продукции и услуг и воздействия в долгосрочной перспективе на организацию и ее заинтересованных сторон	Документированы стратегии поддержания ключе- вых продукции и услуг. Стратегии охватывают персонал, производственные площадки, технологии, информацию, запасы и заинтересованные стороны. В стратегиях учтены действия государственных аварийных и иных служб в чрезвычайных ситуаци- ях. Протоколы Координационного совета подтверж- дают выбор стратегии и выделение необходимых ресурсов для их реализации
	Проверка разработки стратегии минимизации нарушения поста- вок	Существует политика поставок для ключевых продукции и услуг, в соответствии с которой выпол- няется требование о включении требований СМНД в договоры с поставщиками. Идентифицированы альтернативные поставщики
Разработка и внедрение процедур СМНД	Проверка разработки структуры ответных мер в условиях инциден- та Проверка общего плана обеспече- ния непрерывности поставки ключевых продукции и услуг, который помогает обеспечению устойчивости деятельности аудируемого лица	Разработаны структура и процедуры ответных мер на инцидент и планы обеспечения непрерывности деятельности. Составляется отчетность. Существу- ют протоколы совещаний. Планы точны, однознач- ны и удобны для использования. Документированы объективные свидетельства консультаций и обрат- ной связи с персоналом в подразделениях при разработке планов. В планах идентифицированы положения о целях, вовлеченности персонала, руководстве и контроле. Планы содержат ссылки на иные источники информации, справочные данные и/или другую документацию
Разработка и внедрение ответных мер СМНД	Проверка существования конкрет- ных процедур, включающих планы и поставки для выполнения ответных мер	Документированы процедуры выполнения ответ- ных мер. В планах идентифицирован ключевой персонал. Существует перечень контактной инфор- мации для персонала, входящего в группу ответных мер на инцидент и группу обеспечения непрерыв- ности бизнеса

Продолжение табл. 4

Направле- ние оценки	Направления аудита по оценке элементов СМНД	Свидетельства внедрения СМНД
	Проверка наличия планов у конкретных владельцев и их утверждения на соответствующем уровне	Установлены лица, ответственные за наличие планов в каждом подразделении или филиале аудируемого лица. Все планы утверждены в установленном порядке
Установле- ние и вы- полнение процедур МНБ	Аудит порядка формирования группы персонала, ответственного за разработку плана	Ведутся подробные записи об инцидентах и участниках групп по обеспечению непрерывности деятельности. Проводится анализ компетентности участников. Действует программа обучения участников групп по обеспечению непрерывности бизнеса. Записи об обучении поддерживаются в рабочем состоянии
	Аудит наличия процедур, направленных на информирование внутренних и внешних заинтересованных сторон о действиях аудируемого лица при активации планов	Существует задокументированная политика обмена информацией. Письма, электронная почта, циркуляры, совещания, страницы в Интернете и Интернет повышают осведомленность о планах СМНД
	Проверка наличия обмена информацией с заинтересованными сторонами во время нарушений/разрушений, направленного на обеспечение непрерывности поставки ключевых продукции и услуг	Планы содержат мероприятия по обмену информацией с клиентами, потребителями, персоналом, причастными сторонами, партнерами и СМИ. Разработанные в рамках СМНД планы имеют ссылку на план обмена информацией
	Проверка обеспечения постоянного доступа к последним версиям планов и вспомогательных материалов	Имеются копии планов и перечни основного необходимого для обеспечения непрерывности деятельности организации оборудования; основные документы (в электронном или бумажном виде) доступны на рабочих местах и за их пределами
Установле- ние и вы- полнение процедур СМНД	Проверка соответствия планов на предмет учета запланированных действий внутри и вне аудируемого лица	Планы учитывают мероприятия в соответствии с планами действий в чрезвычайных ситуациях, планами восстановления бизнеса, планами управления в условиях инцидентов, планами обмена информацией и т.д. Взаимное пересечение планов документировано (например, в виде ссылок)
	Проверка наличия документированных процедур восстановления деятельности аудируемого лица после инцидента	Соответствующие документы, в которых отражены планы и процедуры восстановления, находятся в установленных местах
Учения	Проверка наличия сбалансированной программы учений, обеспечивающих валидацию возможностей аудируемого лица по всему спектру вопросов СМНД	Ведутся записи о регулярных проверках мероприятий, контактной информации и учениях. Утвержден и выполняется план-график проведения учений
	Проверка наличия установленных целей программы учений	Сценарии и планы учений проработаны
	Проверка наличия документированного процесса сбора данных о полученном на учениях опыте и дальнейшем использовании полученных данных	Ведутся записи о проведении учений, составляются отчеты о полученном на учениях опыте. Отчеты об анализе проведенных учений направляются руководству. Разработаны планы действий. Эти действия анализируются на совещаниях по подготовке и анализу планов. Объективные свидетельства внедрения и использования в СМНД полученного на учениях опыта документированы



Направление оценки	Направления аудита по оценке элементов СМНД	Свидетельства внедрения СМНД
Анализ функционирования	Обеспечены возможности СМНД аудируемого лица	Установлены ключевые показатели эффективности для анализа внедрения и поддержки СМНД. Ключевые показатели эффективности регулярно пересматриваются. Распределение ответственности в СМНД пересматривается в процессе аудита аудируемого лица
	Проверка метода определения результативности и эффективности СМНД	Разработана программа СМНД. Составлен отчет о проведении самооценки. Существуют отчеты о проведении внутреннего аудита. Проводится бенчмаркинг по внедрению лучших разработок в области непрерывности бизнеса (в первую очередь стандарта ИСО 22301). Проведен анализ СМНД третьей стороной (например, представителями других организаций)
	Проверка актуальности планов	Процесс анализа планов установлен и документирован. Процесс анализа планов встроен в процесс жизненного цикла планирования бизнеса. Записи анализа поддерживаются в рабочем состоянии. Существует система управления версиями и базой знаний аудируемого лица
	Аудит наличия документированного процесса сбора и использования опыта, полученного в ходе инцидентов	Существуют данные опросов об инциденте, извлеченного опыта отчетов о действиях и результатах
	Проверка обеспечения анализа и корректировки программы СМНД аудируемого лица при существенных изменениях в нем, его условиях функционирования или появлении угроз	Существует механизм идентификации точек проведения анализа СМНД. Записи анализа СМНД регистрируются. План действий внедрен. Анализ действий проводят на запланированных совещаниях по подготовке и проведению анализа
	Проверка проведения постоянных улучшений по результатам анализа СМНД, полученного опыта и выполнения соответствующих действий на основе данных анализа	Отчеты об анализе доводят до соответствующего руководства. Разработан план предупреждающих и корректирующих действий. На совещаниях проводят анализ предпринятых действий. Имеются объективные свидетельства внедрения и использования полученного опыта в СМНД аудируемого лица
Улучшения	Проверка идентификации и выполнения действий по ликвидации последствий выявленных несоответствий СМНД	Существует формализованный процесс идентификации и исправления несоответствий СМНД аудируемого лица Существуют записи об анализе со стороны руководства

ме менеджмента непрерывности деятельности — это работа, направленная на обеспечение непрерывности деловых операций на установленном приемлемом уровне в случае инцидентов.

У каждой организации существуют слабые места: недостатки информационных систем, использование неофициальных каналов связи,

недостаточное обучение операторов, нарушение связей в структуре организации и отклонения от установленных процедур. Экспертиза обычно выявляет, что причиной чрезвычайной (аварийной) ситуации послужила комбинация нескольких обстоятельств, которые и привели к нарушению непрерывности деятельности, поэтому представляется, что

для пользователей бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица, которые принимают соответствующие решения по участию в бизнесе, важно знать не только о существующих угрозах, но и о действенности СМНД.

Поскольку СМНД является относительно новой системой, как правило, ее вводят достаточно развитые организации, откуда следует, что аудитор может предложить ее как одну из рекомендаций по совершенствованию непрерывности деятельности для клиента. В этой связи нами предлагается проводить оценку непрерывности деятельности аудируемого лица с учетом оценки СМНД в соответствии с национальными стандартами, а в случае отсутствия в организации СМНД — формирование предложений по ее внедрению.

Кроме того, в рамках совершенствования методики оценки непрерывности деятельности внешний аудитор в соответствии с МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов» должен использовать результаты проверок внутренних аудиторов, так как внутренний аудит обычно проверяет соблюдение политики и процедур в организации и является ценным источником информации о результативности и эффективности работы аудируемого лица «по всем направлениям», предоставляя информацию и рекомендации, основанные на результатах анализа и оценки

процессов обеспечения непрерывности бизнеса. С помощью внутреннего аудита можно получить гарантию того, что в организации определены внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных ею целей и на ее способность к достижению непрерывности бизнеса.

Самый большой риск утраты непрерывности деятельности имеют предприятия малого или среднего размера, так как именно они чаще всего игнорируют предупреждение угроз непрерывности бизнеса, они же не поддаются под обязательный внешний аудит. Для таких организаций можно рекомендовать внедрить оценку непрерывности деятельности в рамках внутреннего аудита или организовать инициативный внешний аудит. В последнем случае внешний аудитор должен учитывать, что в случае высокого риска существенных отрицательных воздействий на деятельность организации и невозможности снижения риска таких воздействий может быть принято решение о прекращении деятельности организации. В этой ситуации внешний аудит должен осуществляться относительно концепции ликвидации. Если же прекращение деятельности организации невозможно, необходимо проверить изменения или перепроектирование процессов или изменение их размещения на более безопасных территориях.

## Литература

1. ГОСТ Р 53647.1 Менеджмент непрерывности бизнеса. Часть 1. Практическое руководство.
2. ГОСТ Р 53647.2–2009 Менеджмент непрерывности бизнеса. Часть 2. Требования ГОСТ Р 53647.3–2015 «Менеджмент непрерывности бизнеса. Часть 3. Руководство по обеспечению соответствия требованиям ГОСТ Р ИСО 22301», утв. и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 18 ноября 2015 г. № 1857-ст.
3. ГОСТ Р 53647.4–2011/ISO/PAS 22399:2007 «Менеджмент непрерывности бизнеса. Руководящие указания по обеспечению готовности к инцидентам и непрерывности деятельности».
4. ПОПРАВКА К ГОСТ Р 53647.4–2011/ISO/PAS 22399:2007 «Менеджмент непрерывности бизнеса. руководящие указания по обеспечению готовности к инцидентам и непрерывности деятельности».
5. ГОСТ Р ИСО 22301–2021. «Национальный стандарт Российской Федерации. Надежность в технике. Системы менеджмента непрерывности деятельности. Требования» (Утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 5 октября 2021 г. № 1059-ст.
6. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

7. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021).
8. Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021).
9. *Егорова И.С.* Оценка допущения непрерывности деятельности: монография. — Брянск: Новый проект, 2018. — 210 с. — (Магистратура).
10. *Егорова И.С.* Формирование рабочих документов при оценке допущения непрерывности деятельности в аудите // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 30.
11. *Егорова И.С.* Проблематика оценки непрерывности деятельности аудируемого лица // Аудитор. — 2013. — № 3 (217). — С. 38–44.
12. *Егорова И.С.* Применение CVP-анализа для оценки непрерывности деятельности аудируемого лица // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 12. — С. 36–43.
13. *Егорова И.С.* Практическая реализация оценки допущения непрерывности деятельности согласно МСА 570 «Непрерывность деятельности» на основе данных финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 8. — С. 20–30.
14. *Егорова И.С.* Особенности идентификации и осуществления аудита мошенничеств // Аудитор. — 2017. — Т. 3. — № 6. — С. 31–42.
15. <http://www.iso.org/obp> — электронная платформа ИСО с функцией онлайн-просмотра терминов.
16. <http://www.electropedia.org/> — электронная база МЭК Electropedia.

### ЕАК ПРОВЕЛА ОПРОС ОБ ОТНОШЕНИИ ПРЕТЕНДЕНТОВ К НОВОМУ ВАРИАНТУ ЭКЗАМЕНА

ЕАК провела опрос о новом экзамене среди претендентов на звание аудитора, экзаменовавшихся в 2020 и 2021 гг. 17% опрошенных также ранее принимали участие в экзамене по формату, действовавшему до 30 марта 2020 г.

62% респондентов считают модульную систему экзамена более удобной для подготовки и сдачи. При этом оптимальным для сдачи за одну экзаменационную сессию большинство опрошенных считают 1–2 модуля (из 5) для первого этапа экзамена и 1–2 модуля (из 6) для второго этапа экзамена.

Большая часть испытуемых (72,5%) считает положительным переход на полностью компьютеризованную сдачу экзамена. При этом 88% респондентов дали положительную оценку использованию личного кабинета на сайте ЕАК, 85% респондентов – программному комплексу ЕАК в процессе проведения первого этапа квалификационного экзамена, 54% респондентов – программному комплексу ЕАК в процессе проведения второго этапа квалификационного экзамена.

ЕАК напомнила, что вопросы экзамена содержат ситуационные задания, отражающие типичные случаи из практической деятельности. По результатам опроса, 69% респондентов поддержали практико-ориентированную направленность экзамена, а опыт работы в аудиторской сфере, по мнению 71% участников опроса, способствует

успешной сдаче экзамена. При этом большинство респондентов (69%) считает, что подготовка к сдаче нового квалификационного экзамена способствует повышению профессионального уровня претендента.

В 2021 г. ЕАК изменила модель вебинаров по подготовке ко второму и третьему этапам экзамена – теперь они проводятся по каждому модулю отдельно. 59% респондентов, давших оценку вебинарам ЕАК, считают их полезными при подготовке к сдаче экзамена.

Согласно порядку проведения экзамена общая продолжительность срока сдачи для одного претендента не может превышать семь календарных лет со дня регистрации. Мнения участников опроса о том, сколько этот срок может составить на практике, разделились: 18% респондентов считают, что для сдачи экзамена достаточно двух лет, 33% полагают, что потребуются три года, а 28% – более трех лет.

В данной ситуации большую актуальность приобретает получение подтверждения промежуточных положительных результатов экзамена. 50% респондентов заинтересованы в получении документов АНО «ЕАК», подтверждающих успешную сдачу отдельных модулей и этапов экзамена.

29 апреля 2022 г.  
Источник: Audit-it.ru

