

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В МУНИЦИПАЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ**INTERNAL AUDIT IN MUNICIPAL SERVICES**

Бул макалада мекемелердин ички аудит кызматынын зарылдыгы, анын мекемедеги ыйгарым укуктары каралган.

Ачык сөздөр: эсеп-кысап,ички аудит кызматынын системасы,аны уюштуруу,аудиторлор.

В данной статье раскрыты необходимость внутреннего аудита, полномочии службы внутреннего аудита на предприятии.

Ключевые слова: аудит,система внутреннего аудита, аудиторы.

In this article the empowerment of internal audit in the enterprise.

Keywords: audit, internal audit system, auditors.

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие объекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверительность этих отношений должна подкрепляться возможностью для всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором.

Система внутреннего аудита – это система мер, направленных на выявление и устранение финансовых, правовых, производственных и прочих рисков, а также на выявление фактов хозяйственной деятельности, связанных с преднамеренным или непреднамеренным нарушением сотрудниками своих обязанностей, повлекшим за собой ухудшение финансового состояния организации или его деловой репутации.

В настоящее время создание системы внутреннего аудита на предприятии приобретает особо важное значение. В частности, система внутреннего аудита актуальна для Открытых акционерных обществ с разветвленной сетью филиалов и структурных подразделений, региональных сетевых компаний, холдингов, объединяющих в себя большое количество юридических лиц, а также компании, составляющие свою финансовую отчетность в формате МСФО.

Рост конкуренции на рынке, а также работа компаний в условиях крайней нестабильности приводит к необходимости постоянно снижать издержки предприятия, изыскивая потенциальные резервы на всех стадиях производства и реализации продукции. В условиях постоянно развивающегося рынка наблюдаются следующие тенденции:

- отход собственников предприятий от управления и передача управленческих функций наемным менеджерам;
- укрупнение предприятий, вследствие чего разрастается их структура, увеличивается численность сотрудников и количество сделок;
- появление новых технологий, миграция кадров.

Все это делает крайне трудным сохранение прозрачности бизнеса для руководителей и собственников организации. Таким образом, внутренний контроль является одной из составляющих эффективного функционирования и управления предприятием.

Внутренний аудит должен быть независимым от подразделов предприятия, которые он обязан проверять, и иметь соответствующий статус внутри предприятия.

В современных условиях внутренний аудит, как правило, подчиняется исполнительному руководству предприятия (главе правления или одному из его заместителей), что значительно ограничивает эффективность его работы. В западных предприятиях начальник службы внутреннего аудита входит в состав совета директоров компании. Сам внутренний аудит, как правило, находится в прямом подчинении главы совета директоров. Такое место в организационной структуре обеспечивает независимость внутреннего аудита от любого члена исполнительного руководства (учитывая главу правления). Начальник службы внутреннего аудита может также присутствовать на отдельных заседаниях правления, но иметь на них лишь право совещательного голоса. Вместе с тем распространена практика, когда глава службы внутреннего аудита является полноправным членом комитета по управлению активами и пассивами предприятия.

Система внутреннего аудита может включать в себя:

- контроль соответствия деятельности организации законодательству;
- контроль сохранности активов предприятия;
- контроль процесса материально-технического снабжения;
- контроль процесса оказания услуг и выполнения операций;
- контроль рационального и экономного расходования ресурсов;
- контроль исполнения приказов и распоряжений;
- контроль эффективности и исполнения отдельных договоров/групп договоров;
- другие направления исходя из потребностей предприятия.

В основе современной концепции внутреннего аудита лежат такие принципы:

- непрерывность;
- независимость;
- наличие полномочий.

Внутренний аудит должен быть непрерывной функцией. Высшее руководство должно обеспечивать действие постоянного подразделения внутреннего аудита, который отвечает размерам предприятия и профилю его деятельности.

Высшее руководство должно делегировать внутреннему аудиту полномочия, достаточные для того, чтобы он мог надлежащим образом выполнять свои функции контроля за реализацией стратегии, политики и процедуры. Внутренние аудиторские проверки должны распространяться на все без исключения виды бизнеса и структуры, учитывая дочерние и аффилированные компании, а также связанные стороны предприятия. Подраздел внутреннего аудита в своей деятельности должен руководствоваться планом работы на год, утвержденным советом директоров. По обыкновению в такой план входят перечень и сроки запланированных мероприятий, одновременно предусматривая возможность проведения внеплановых проверок на заказ руководства компании. В план должна входить и смета затрат отдела внутреннего аудита.

Обязанности и статус внутренних аудиторов должны значительно варьироваться в зависимости от нанимателя. Внутренний аудит имеет другую природу, смысл, назначение и организацию по сравнению с внешним. Служба внутреннего аудита являясь независимым подразделением, созданным в рамках организации, выполняет систематическую, каждодневную работу по проверке и оценке ее деятельности. Аудиторскую службу необходимо обеспечить следующими регламентами внутреннего аудита: положением об отделе (службе) внутреннего аудита, должностными инструкциями специалистов, календарными планами работы отдела и его специалистов, методическими руководствами по вопросам аудиторских проверок, стандартами внутреннего аудита, нормами (правилами) по процедурам внутреннего аудита, методическими указаниями по методике внутреннего аудита и получению аудиторских доказательств, методическими рекомендациями по реализации результатов аудиторских

проверок и внедрению решений. Внутренние аудиторы должны пользоваться полной поддержкой руководителей высшего звена, чтобы они могли добиваться сотрудничества со стороны объектов аудита и беспрепятственно выполнять свою работу. При этом руководитель, курирующий отдел внутреннего аудита должен обладать надлежащей властью для рассмотрения аудиторских заключений и принятия соответствующих мер по рекомендациям аудиторов. Внутренний аудит — это орудие управления, предназначенное для обеспечения (гарантии) достижения целей управления. Для этого внутренний аудит снабжает управление организации результатами выполненного анализа, оценками деятельности того или иного подразделения, рекомендациями и информацией. Результаты внутреннего аудита используются руководством организации для управления и текущего ведения дел с учетом имеющихся ресурсов и в рамках существующих законов. Информация о службе внутреннего аудита, о порядке ее образования и полномочиях фиксируются соответствующим приказом (постановлением) по организации и Положением о структурном подразделении. Положение о службе внутреннего аудита может содержать следующие разделы:

- Общие положения - фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.
- Задачи подразделения - перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных услуг.
- Структура подразделения - называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.
 - Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.
 - Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.
- Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.
- Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает. Следует отметить, что аудиторы не должны обладать полномочиями и ответственностью за проверяемые ими виды деятельности. Обязанности сотрудников службы и уровень их квалификации определяются в должностных инструкциях. Поскольку служба внутреннего аудита проверяет широкий круг вопросов, то в ее составе должны быть не только аудиторы, но и специалисты других областей деятельности - по налогообложению, правовым вопросам, финансовому анализу, электронной обработке данных, статистике и т. д. Специалисты могут быть штатными работниками или привлекаться на договорных условиях для консультирования, выработки методологических и финансовых решений по наиболее сложным вопросам изучения и распространения передового опыта. Начальник отдела внутреннего аудита ответственен за обеспечение надзора за аудитом. Надзор представляет собой непрерывный процесс от планирования до завершения выполнения аудиторского

задания, обеспечивает подчиненных соответствующими инструкциями и утвержденными программами проведения аудиторской проверки; осуществляет контроль за тем, чтобы выявленные факты, выводы и заключение аудиторов подтверждались рабочей документацией; это дает уверенность в том, что аудиторские заключения объективны, точны, конструктивны и своевременны, а цели аудита достигнуты. Соответствующие доказательства надзора должны документироваться. Необходимый уровень надзора зависит от опытности внутренних аудиторов и сложности аудиторского задания. Наиболее квалифицированные работники отдела внутреннего аудита назначаются руководителями аудиторской проверки или группы аудиторов. Им поручается проводить проверку и руководить персоналом, занятым в аудиторской проверке конкретного экономического субъекта (филиала) или подразделения. Руководитель группы аудиторов составляет план- график проверок и устанавливает очередность выполнения работ, комплектуется выездную группу и определяет участки работы для аудиторов, составляет общий план и программу внутреннего аудита; доводит до сведения руководителя службы основные результаты аудита, которые могут повлиять на содержание и выводы отчета о внутреннем аудите; участвует в подготовке, непосредственно осуществляет и документально оформляет и систематизирует результаты аудиторских процедур; составляет отчет по результатам внутреннего аудита и добивается принятия управленческих решений; организует и контролирует работу участников выездной группы внутренних аудиторов по объему и заданным срокам; проводит консультации, проверку выполнения приказов и распоряжений организации, назначившей проверку. Основной объем работы в аудиторской службе выполняют аудиторы. Главный принцип их работы — объективность, т. е. независимая позиция, которую обязаны занимать внутренние аудиторы в ходе аудиторских проверок. Внутренние аудиторы не должны подчинять свое мнение по вопросам аудита мнению других, а принимать объективные профессиональные решения.

Список литературы

1. Аудит [Текст]: Учебник для ВУЗов; 3-е изд., перераб. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; // Под ред. проф. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2009. - 583 с.
2. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты [Текст] / Е.М.Гутцайт. - М.: «ЭЛИТ 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2007. - 400 с.
3. Скобара В.В. Аудит; методология и организация [Текст] / В.В.Скобара. - М.: «Дело и сервис», 2006. - 576 с.
4. Пятенко С.В. Организация работы аудитора и консультанта [Текст]: Учебно-практическое пособие / С.В. Пятенко. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006. - 376 с.