

Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля

Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций [1].

Целями организации системы внутреннего контроля на предприятии являются:

- Осуществление упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;
- Обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия;
- Обеспечение сохранности имущества предприятия [2].

Система внутреннего контроля – это очень сложный и тонкий организм, неотъемлемыми частями которого являются абсолютно все подразделения предприятия, все сферы его деятельности и деятельность каждого работника предприятия [2].

Объектами внутреннего контроля являются циклы деятельности организации – циклы снабжения, производства и реализации [1].

Важнейшей функцией внутреннего контроля является обеспечение соблюдения работниками предприятия своих должностных обязанностей.

Методы, используемые при осуществлении внутреннего контроля, весьма разнообразны и включают элементы таких методов, как:

- бухгалтерский и финансовый учет;
- бухгалтерский и управленческий учет;
- ревизия, контроль, аудит;
- теория управления.

В соответствии со стандартами аудита система внутреннего контроля (СВК) представляет систему, состоящую из пяти составляющих:

- Контрольная среда.
- Оценка бизнес-риска аудируемым лицом как процесс выявления рисков, их возможных последствий и реагирование на них.
- Информационная система, связанная с целями финансовой отчетности и состоящая из процедур и записей.
- Контрольные действия.
- Мониторинг средств контроля [2].

Структура внутреннего контроля представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура системы внутреннего контроля.

Организация внутреннего процесса аудита необходима для того, чтобы определить границы и средства деятельности СВА при совершении проверки, и обеспечить:

- внутренних аудиторов необходимым материальным и техническим оснащением для обработки материалов проверки;
- рациональное использование рабочего времени внутренними аудиторами работников отдела, который проверяется;
- осуществление проверки работниками СВА на должном уровне;
- получение максимального результата от осуществления проверки с минимальными затратами времени и трудовых ресурсов.

Диагностика внутреннего контроля экономического субъекта осуществляется в целях предварительной оценки степени надежности СВК и предполагает изучение, анализ, оценку:

- порядка делегирования полномочий и распределения ответственности;
- порядка авторизации хозяйственных операций на всех уровнях иерархии управления;
- порядка обеспечения сохранности активов и конфиденциальной информации экономического субъекта;
- учетной и налоговой политики экономического субъекта, ее организационно – технических и методологических аспектов;
- организационной структуры бухгалтерии;
- порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности и организации документооборота;
- роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского и налогового учета;
- порядка систематизации данных в регистрах бухгалтерского и налогового учета;
- процесса подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности.

Для анализа СВК аудитору следует:

- опираться на собственный опыт работы с субъектом;

- запрашивать необходимую информацию у руководства, контролеров и персонала;
- исследовать документы и записи;
- изучать характер и виды деятельности;
- задокументировать полученное понимание.

Требования по организации внутреннего аудита:

- Обеспечение проверки в минимальных объёмах информационными материалами, которые объективно отображают состояние дела.
- Организация проверок в соответствии с принципами организации внутреннего аудита.
- Осуществление внутренних аудиторских проверок в соответствии с годовым планом аудиторских проверок и заданий руководителя с обеспечением законности действий внутренних аудиторов.
- Обеспечение работников СВА действующими нормативными документами для обеспечения нормальной работы СВА.
- Обеспечение получения достоверной информации, необходимой для проведения проверки.
- Обеспечение сохранения коммерческой тайны предприятия путем наложения на внутреннего аудитора ответственности за разглашение коммерческой тайны предприятия.

При организации процесса внутреннего аудита следует помнить, что для проверки разных объектов на предприятии осуществление внутреннего аудита будет включать разные этапы, однако организация процесса внутреннего аудита будет иметь стандартное наполнение (см. рис. 2).

Анализируя рисунок 2 Этапы организации внутреннего аудита, можно сказать, что организация внутреннего аудита фактически включает 2 стадии, без которых невозможно осуществление любой проверки:

1. Организационное обеспечение внутреннего аудита состоит в выдаче приказа о проведении внутреннего аудита.

Данная ситуация процесса организации внутреннего аудита включает основные моменты:

- определение объекта проверки;
- определение субъекта проверки (формирование аудиторской группы, которая будет проводить проверку);
- определение методов проверки;
- определение сроков проведения проверки.

2. Техническое обеспечение. Состоит в обеспечении СВА всеми необходимыми средствами для осуществления проверки [3].



Рисунок 2 – Этапы организации внутреннего аудита на предприятии [2].

Таким образом, эффективно организованная система внутреннего контроля, формируемая собственником или руководством предприятия, позволяет своевременно выявлять широкий спектр разнообразных возникающих проблем и разработать механизм их оперативного решения. Формирование такой системы внутреннего контроля как составного элемента системы управления предприятия предусматривает учет факторов, состав и структуру основных источников сопротивления, учет передового опыта организации системы контроля.

Література:

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие/ В.Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.
2. Філозоп О.В. Організація процесу внутрішнього аудиту на підприємстві – http://www.nbuu.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2009_1/stat39.pdf
3. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства: системний підхід до розвитку/ В.Ф. Максимова. – К: АВРІО, 2005. – 264 с.

Зелена Ю.О., Голуб Ю.О.

Харківський національний економічний університет

Напрямки вдосконалення організації контролю за використанням бюджетних коштів

В умовах світової фінансової кризи, а також незавершеної трансформації національної економіки одним з чинників забезпечення її сталого розвитку є удосконалення системи державного економічного контролю, а саме ревізії, як однієї із форм його здійснення. Необхідність створення системи державного економічного контролю на єдиних нормативно-правових засадах, єдиних принципах функціонування є об'єктивно обумовленою вимогою часу і пов'язана з пошуком напрямів ефективного та комплексного розвитку всіх елементів механізму контролю за державними коштами. Саме цим і обґрунтована актуальність даної теми дослідження.

Метою дослідження є формулювання основних теоретико-методологічних напрямків вдосконалення контролю використання бюджетних коштів та визначення шляхів їх реалізації.

Результатом дослідження є розробка етапів вдосконалення контролю використання бюджетних коштів, зміст яких полягає у послідовному реформуванні системи контролю за витрачанням бюджетних коштів.

Головну роль в сталому розвитку національної економіки відіграє контроль використання бюджетних коштів, сутність якого полягає у нагляді за відносинами, що виникають у процесі його проведення. Одним з суб'єктів контролю є Державна контролально-ревізійна служба України [1]. Діяльність якої характеризується недосконалім нормативно-правовим полем, недостатньою ефективністю контролю, орієнтацією на здійснення його у формі інспектування та перевірок після повного завершення господарських операцій, що не забезпечує належного усунення виявлених порушень, націленості суб'єктів державного економічного контролю на запобігання порушенням, а також належного рівня координації та обміну інформацією [2, с.17].

Реформування системи державного контролю в Україні може дати позитивний результат лише тоді, коли воно буде здійснюватися у послідовності, дотримання якої