

УДК 657:006

**ИЧКИ АУДИТ БАШКАРУУ СИСТЕМАСЫНЫН МААНИЛҮҮ ЭЛЕМЕНТИ
КАТАРЫ**

**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
INTERNAL AUDIT AS AN IMPORTANT ELEMENT OF THE CONTROL SYSTEM**

Шайлообекова Нурбубу Шайлообековна.,
Эл аралык инновациялык технологиялар университети Бишкек шаары, Кыргызстан
nura231416@mail.ru

Шайлообекова Нурбубу Шайлообековна.,
Международный университет инновационных технологий г. Бишкек, Кыргызстан
nura231416@mail.ru

Shailoobekova Nurbubu Shailoobekovna.,
Kyrgyzstan, c.Bishkek International University of innovation technologies nura231416@mail.ru

Аннотация

Макала тобокелчиликти башкаруу системасын, көзөмөлдөөнүн жана корпоративдик башкарууну баалоо боюнча натыйжалуулугун жогорулатууда системалуу жана ирээттүү мамилени колдонуу менен уюмдун алдына койгон максаттарына жетүүсүнө көмөк көрсөтүү үчүн иштелип чыккан ички аудитке арналат.

Статья посвящена внутреннему аудиту, которая призвана оказывать содействие достижению поставленных целей организации, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления.

This article is devoted to the internal audit that is designed to help achieving the set goals of the organization, using a systematic and consistent approach to assessing and improving the effectiveness of risk management, control and corporate management.

Ключевые слова

Ички аудит, аудитордук ишмердүүлүк, башкаруу натыйжалуулугу, башкаруу процесси, уюштуруунун максаттары, көзөмөл, тобокелдиктерди башкаруу

Внутренний аудит, аудиторское деятельность, эффективность управления, процесс управления, организация, цели, контроль, управления рисками

Internal audit, audit activity, management effectiveness, management process, organization, objectives, control, risk management

На протяжении последних лет в Кыргызстане наблюдается устойчивый рост интереса к внутреннему аудиту. Сегодня службы внутреннего аудита существуют в большинстве крупных и многих средних компаниях Кыргызстана и других стран мира. Внутренний аудит по нашему мнению вызывает к себе ряд и других интересов: Во-первых, это желание и необходимость для собственников чтобы упорядочить бизнес-процессы в компании, что во многих случаях может привести к весьма ощутимой экономии средств. Во-вторых, это потребность совета директоров или наблюдательного органа в независимом источнике информации о состоянии компании. В-третьих, что особенно важно для развивающихся рынков, в частности, и для Кыргызской Республики. Решение о том, что, необходим ли в компании внутренний аудит, принимают собственники и высшее исполнительное руководство компании. Характеристика внутреннего аудита в таблице №1

Таблица 1.

Вид	Назначение
Объективность	Рассматривает возможность существования каких-либо угроз и соблюдения принципов в отношении объективности в своих оценках и выводах.
Независимость	Предусматривает мнения и независимость в действиях, которая определяется в значительной степени уровнем подчиненности службы внутреннего аудита в компании
Эффективность	Деятельности компании главная цель работы внутреннего аудита
Исследование финансовой и хозяйственной деятельности	Обзорные проверки средств, используемых для определения, измерения, и классификация информации о составлении отчетности по ней, а также специфические запросы

Для небольших компаний в наличии услуги аудитора и внутреннего аудита, вероятно, нет необходимости, но, однако с ростом компании и усложнением процессов управления у учредителей и совета директоров, а также менеджеров может сложиться иллюзия, что, несмотря на все изменения, деятельность компании должно находится под контролем. В этом случае внутренний аудит становится неотъемлемым компонентом системы управления в качестве одного из наиболее действенных инструментов контроля со стороны собственников над деятельностью наемного руководства компании. Роль

внутреннего аудита особенно важна для крупных компаний и компаниям, имеющим филиалы и представительства.

Внутренний аудит должен оценивать систему внутреннего контроля и достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности компании и структурных подразделений в целом, эффективность системы управления рисками и предлагать методы контроля рисков, а также оценивать соответствие системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления. Решение о необходимости внутреннего аудита не должно определяться наличием у компании внешнего аудитора, поскольку внешний и внутренний аудиты выполняют разные функции

Аудиторский процесс - это ряд этапов, включающий в себя подготовку к проверке, составление ее программы, организацию работы на объекте, обследование хозяйства и документальную проверку операций и учетных данных. Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана проверки предприятия.

Необходимость внутреннего аудита не должно определяться наличием у компании внешнего аудитора, поскольку внешний и внутренний аудиты выполняют разные функции. Во-первых, внешний аудит традиционно занимается подтверждением достоверности финансовой отчетности компании и фокусируется на операциях и событиях, могущих оказать материальное воздействие на финансовую отчетность компании. А внутренний аудит направлен, прежде всего, на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании и фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей. Во-вторых, внешний аудит, в рамках оказания аудиторских услуг, не делает оценку эффективности деятельности, что обычно является одной из задач внутреннего аудита. В-третьих, внешний аудит служит, в первую очередь, интересам внешних заинтересованных сторон - потенциальных инвесторов, кредиторов и др., в то время как внутренний аудит служит, прежде всего, интересам советов директоров и исполнительного руководства компании.

Следует подчеркнуть, что эффективный внутренний аудит может снизить затраты компании, но не может отменить необходимость внешнего аудита для компании.¹

¹ Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Электронный ресурс. http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/standard/

Таблица 2. Сравнительные характеристики внешнего и внутреннего аудита

	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель	Выразить мнение о достоверности финансовой отчетности компании	Повышение эффективности деятельности компании
Основные пользователи	Инвесторы, кредиторы, государственные органы	Совет директоров, менеджмент
Объект аудита	Финансово-бухгалтерская отчетность компании	Системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления
Специфика	Фокусируется на операциях и событиях, способных оказать существенное воздействие на финансовую отчетность компании; не рассматривает вопросы экономической обоснованности управленческих решений	Фокусируется на событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей; дает оценку экономической обоснованности управленческих решений
Периодичность	По окончании отчетного периода	Непрерывно на основе плана аудитов

Как мы уже говорили, в этой ситуации совет директоров способствует обеспечению максимальной степени независимости службы внутреннего аудита от менеджмента компании. Со своей стороны, служба внутреннего аудита (наряду с внешним аудитором) позволяет совету директоров сохранять достаточную степень независимости от менеджмента в вопросе получения информации о деятельности компании. Очевидно, что эти вопросы взаимосвязаны, поскольку роль объективного источника информации для совета директоров внутренний аудит сможет выполнять лишь при условии максимальной независимости от исполнительного.

Многое зависит от роли, состава и профессионального уровня членов совета директоров. Совет директоров является самостоятельным органом, а не номинальным проводником идей и предложений исполнительного руководства организации; во-первых, в состав совета директоров входят независимые директора; во-вторых, члены совета директоров осознают роль и значение внутреннего аудита в компании.

Анализ предложенных мнений позволяет сделать вывод о том, что внутренний контроль можно определить, как действия, направленные на выявление отклонений от установленных регламентов в экономическом субъекте. При этом наличие системы является обязательным условием для достижения целей контроля. Следовательно, система внутреннего контроля представляет собой совокупность определенных элементов,

образующих определенную целостность, находящихся во взаимосвязи друг с другом. Внутренний аудит призван оказывать содействие достижению поставленных целей организации, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Таким образом, внутренний аудит является структурным элементом системы внутреннего контроля. При этом аудит не является в чистом виде одним из видов внутрихозяйственного контроля

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Керимов В. Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат: учеб. пособие. М.: Эксмо, 2005. 142 с.
2. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Электронный ресурс. http://www.iiar-ru.ru/inner_auditor/standard/
3. Руководство по внутреннему аудиту, утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 17 марта 2008 года N 54-П.
4. Постановление Правительства КР «Программа создания и развития системы внутреннего аудита государственных органов и учреждений Кыргызской Республики на 2008-2013 годы» от 27 июня 2008 года
5. Биймырсаева Э.М. Аудит эффективности использования бюджетных и специальных средств в бюджетных учреждениях науки КР. Труды III международной межвузовской научно-практической конференции-конкурса научных докладов студентов и молодых ученых «Инновационные технологии и передовые решения. 2014г.г.Бишкек №2/2. с.315-317.