

*Ямковая К. Ю.*  
*магистрант 2-го курса,*  
*Куц А. П.*  
*магистрант 1-го курса*  
 ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный университет им. В. ДАЛЯ»,  
 г. Алчевск, ЛНР

## ОРГАНИЗАЦИОННАЯ НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ГОСУДАРСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Наиболее важным моментом организации службы внутреннего аудита на государственном предприятии согласно с международными и отечественными нормами является обеспечение ее независимости и объективности. Функция внутреннего аудита должна быть независимой, а внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей.

Организационная независимость реализуется путем отчетов возглавляющего внутренний аудит такому уровню руководства в организации, который дает возможность службе внутреннего аудита в полном объеме выполнять свои обязанности. Именно поэтому служба внутреннего аудита не может входить в состав какого-либо структурного подразделения учреждения [1].

Пути обеспечения организационной независимости является утверждение руководителем организации учредительных документов (положение о подразделении, порядке планирования и проведения внутреннего аудита), стратегических и операционных планов деятельности по внутреннему аудиту. Руководитель подразделения внутреннего аудита информирует непосредственно руководителя организации о состоянии выполнения планов и заданий, результаты проведенных аудитов, наличие ограничений при проведении внутреннего аудита.

Функция внутреннего аудита должна быть независимой от влияния других лиц в процесс определения объема деятельности внутреннего аудита, выполнения работы и отчета по результатам проведения внутреннего аудита.

Примером решения вопроса обеспечения организационной независимости службы внутреннего аудита, является случай, когда структурное подразделение внутреннего аудита подчиняется не исполнительному руководителю, а вышестоящему руководству [2].

Мировой опыт решает проблему организационной независимости внутреннего аудита в том числе путем проведения внутреннего аудита при помощи внешних ресурсов (аутсорсинга) — фирм профессиональных бухгалтеров и аудиторов, которые имеют значительный опыт работы в системах управления и процедурах.

Возможность привлечения внешних поставщиков услуг для выполнения функции внутреннего аудита рассматривают и международные стандарты по внутреннему аудиту 2050 «Координация деятельности в области внутреннего аудита» и 2070 «Внешний поставщик услуг и ответственность организации за внутренний аудит» [3].

Однако, привлечение сторонних организаций к внутреннему аудиту государственной организации имеет свои преимущества и недостатки (табл. 1).

Таблица 1 — Сравнительный анализ преимуществ и недостатков привлечения к внутреннему аудиту государственных предприятий сторонних организаций [2]

Преимущества	Недостатки
Использование услуг персонала, имеющего значительный опыт работы	Отсутствие на рынке услуг достаточно квалифицированных кадров по направлению внутреннего аудита
Возможность привлечения ценной и квалифицированной рабочей силы	Невозможность достаточно полно определить цели, желания, культуру и деятельность учреждения

Продолжение таблицы 1

Преимущества	Недостатки
Применение квалифицированного труда на короткий промежуток времени, что может дать эффект экономии	Время, которое отводится на внутренний аудит, в случае проведения его сторонними организациями, несравнимо меньше, чем непрерывная работа службы внутреннего аудита в организации
Обеспечение организационной и функциональной независимости внутреннего аудита	Возможность наличия конфликта интересов
Достаточная гарантия объективности внутреннего аудита	Отсутствие быстрого и гибкого реагирования на возникновение проблемы в организации
Возможность использования технологических инноваций и передовых практик в отрасли внутреннего аудита без привлечения дополнительных ресурсов	Возможное замещение внутреннего аудита внешним
Решение проблем заполнения вакансий подразделения внутреннего аудита	Поверхностное изучение объекта внутреннего аудита приводит к возможному его фокусированию не на фактических рисках и проблемах учреждения
Сокращение времени и затрат на обучение, управление, оценку и развитие собственной службы внутреннего аудита	Мониторинг внедрения мероприятий за результатами внутреннего аудита будет требовать дополнительных затрат

Проанализировав сильные и слабые стороны проведения внутреннего аудита сторонними организациями можно сделать вывод, что в отечественной практике применение государственным сектором внутреннего аудита при помощи аутсорсинга является неприемлемым. Для отечественных государственных предприятий более предпочтительным является образование службы внутреннего аудита внутри предприятия. Это связано в первую очередь с тем, что в настоящих политико-экономических условиях сложно пригласить квалифицированных специалистов по внутреннему аудиту государственных предприятий. Также необходимо отметить, что служба внутреннего аудита, созданная внутри предприятия, будет более хорошо понимать настоящее положение дел на предприятии, его проблемы и сильные стороны, что позволит делать обоснованные выводы по результатам проведенного внутреннего аудита.

### Список литературы

1. Порфирьева, А. В. Вопросы организации и перспектив развития внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в организациях государственного сектора / А. В. Порфирьева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. — 2017. — № 2. — С. 12–18.
2. Пушкарева, Е. Ю. Организационно-нормативные аспекты внедрения внутреннего аудита в государственном секторе экономики / Е. Ю. Пушкарева // Бизнес-навигатор : научно-производственный журнал. — 2019. — № 6 (55). — С. 217–223.
3. Гиниятуллина, Д. Р. Совершенствование внутреннего аудита в государственном секторе / Д. Р. Гиниятуллина // Учет. Анализ. Аудит. — 2019. — № 2. — С. 95–100.

© Ямковая К. Ю.

© Куц А. П.