

**Секция 4**  
**ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ОБЩЕПРИНЯТОЙ МОДЕЛИ**  
**ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ**  
**УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ**

УДК 338.984

*Гришко Н. В.*  
*д.э.н., проф.,*  
*Полякова Д. И.*

*магистрант 2-го курса*

*Донбасский государственный технический университет, г. Алчевск, ЛНР, Россия*

**ПРОГРАММА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ**  
**МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Внутренний аудит является составной частью внутреннего контроля деятельности предприятия, включающего вопросы проверки и оценки работы отдельных структурных подразделений в их интересах с целью оказания помощи эффективного выполнения своих производственных функций [1–3].

Деятельность автотранспортного цеха металлургического предприятия, осуществляющего перевозку грузов, относится к сфере оказания услуг. Поэтому по отношению к таким предприятиям применяется особая система документооборота. К числу ключевых особенностей бухгалтерского учета следует отнести следующие:

1. Ведение аналитического и синтетического учета средств автомобильного транспорта и автомобильной техники.
2. Ведение учета горюче-смазочных материалов.
3. Оформление и учет путевых листов.
4. Бухгалтерский учет затрат на страхование объектов транспортных средств, их регистрацию в государственной автомобильной инспекции и других операций.
5. Бухгалтерский учет затрат на лизинговые и арендные операции с объектами транспортных средств.
6. Ведение бухгалтерского учета затрат на техническое обслуживание объектов транспортных средств, выполнение текущего и капитального ремонта объектов транспортных средств, приобретение запасных частей и комплектующих.
7. Расчет заработной платы водителей транспортных средств.
8. Контроль расхода горюче-смазочных материалов для каждого объекта транспортных средств.
9. Бухгалтерский учет комплексных и других непроизводственных расходов цеха.

Для разработки и внедрения процесса внутреннего аудита необходимо осуществить анализ большого массива информации.

В результате были выделены следующие этапы осуществления внутреннего аудита:

- 1 этап: организация проведения внутреннего аудита (установление заданий внутреннего аудита, выявление ответственных лиц по центрам ответственности по расходам, определение объема информации и др.);
- 2 этап: подготовка к проведению внутреннего аудита на месте;
- 3 этап: осуществление внутреннего аудита на месте;
- 4 этап: подготовка отчета по внутреннему аудиту;
- 5 этап: завершение внутреннего аудита;
- 6 этап: действия и принятие решений по результатам внутреннего аудита.

В таблице 1 представлена программа проведения внутреннего аудита автотранспортного цеха.

Таблица 1 — Программа проведения внутреннего аудита в АТЦ

Проверяемое структурное подразделение — Автотранспортный цех Период аудита с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Количество человеко-часов — 100 Руководитель аудиторской группы Иванов А. В. Состав аудиторской группы Иванов А. В., Петров П. И. Планируемый аудиторский риск — низкий Планируемый уровень существенности 0,5 % валюты баланса				
Планируемые виды работ	Документация	Период проведения	Исполнитель	Примечания
Аудит наличия и сохранности основных средств	Первичные документы	В течение года	Иванов А. В., Петров П. И.	Согласно плану аудита
Аудит результатов инвентаризации	Отчёты по инвентаризации	В течение года	Иванов А. В.	Согласно плану аудита
Аудит учета ГСМ	Журнал учёта ГСМ	В течение года	Иванов А. В.	Согласно плану аудита.
Аудит затрат по статье «Запасные части»	Отчёты о движении ТМЦ	В течение года	Иванов А. В.	Согласно плану аудита
Аудит затрат по статье «Ремонт, осуществляемый сторонними организациями»	Договоры на ТО сторонних организаций	В течение года	Иванов А. В., Петров П. И.	Согласно плану аудита
Аудит ТМЦ на складах	Товаро-транспортные накладные	В течение года	Иванов А. В., Петров П. И.	Согласно плану аудита

Рабочими документами аудитора при проведении проверки в автотранспортном цехе являются: приказы, распоряжения, инвентаризационные ведомости, акты, формы бухгалтерской отчетности, приказ об учетной политике предприятия, договоры о материальной ответственности, первичные документы, учетные регистры аналитического и синтетического бухгалтерского учета, протоколы, справки, расчеты и пр.

По результатам осуществленного внутреннего аудита были выявлены следующие результаты:

1. Экономия или перерасход ГСМ.

Проблема снижения расхода топлива решается регулированием норм расхода за счет совершенствования эксплуатационных норм. ГСМ списываются на себестоимость по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для автомобилей.

Размер этих норм зависит от объективных и субъективных факторов: марки ТС, срока службы, времени года, рельефа местности и др.

Анализируя расход топлива (подекадно и ежемесячно) по единицам и группам ТС, выявляется, что по одним видам техники наблюдается систематический «перерасход», а по другим — «постоянная экономия». Следует отметить, что по некоторым моделям транспортных средств имелся «перерасход» независимо от того, что на аналогичных моделях транспортных средств этой же группы значилась экономия или фактический расход был равен нормативному. По этому направлению объекта аудита следует осуществлять ежедневный контроль выдачи и списания ГСМ.

2. Перерасход затрат по статье «Запасные части».

Допускается отражение расхода денежных средств на закупку и эксплуатацию запасных частей, которые используются для ремонта и технического обслуживания (ТО) транспортных средств цеха. Запасные части, узлы и агрегаты, высвободившиеся в результате разбраковки списанной техники и используемые в качестве оборотного фонда, на складе не приходятся, учет данных деталей не проводится, что является нарушением. Необходимо

создать оборотный фонд запасных частей, узлов и агрегатов для их использования в ремонте и обеспечить их учет и контроль.

3. Затраты по статье «Ремонт, осуществляемый сторонними организациями» связаны с техническим обслуживанием и ремонтом техники сторонними организациями, с которыми заключены соответствующие договоры.

В цехе сторонними организациями производился ремонт и техническое обслуживание техники в основном импортного производства и специального оборудования, а также узлов и агрегатов отечественных машин, ремонт которых был невозможен силами ремонтной мастерской цеха, в связи с отсутствием специалистов и необходимого инструмента. Анализ показал, что многие виды таких работ, ранее проводимые сторонними организациями, возможно организовать в ремонтной мастерской цеха. В частности, грузовые автомобили, сошедшие с гарантии, можно обслуживать с привлечением специалистов цеха и водителей, закрепленных за этой техникой.

4. Структура запасов на складах автотранспортного цеха и доля неликвидов.

Регулировать деятельность цеха возможно за счет эффективного управления товарно-материальными запасами: уменьшением простоя техники в ремонте, связанного с дефицитом запасных частей и материалов; снижением запасов на складе, которые «замораживают» дефицитные денежные средства. С целью повышения эффективности управления запасами необходимо осуществить реализацию неликвидных запчастей и материалов, производить закупки по согласованию с ответственными за центры расходов. Это позволит снизить запасы на складе цеха.

Следовательно, осуществление внутреннего аудита в структурных подразделениях позволит выявить недостатки и нарушения и принять меры по их устранению, что в дальнейшем повысит эффективность деятельности предприятия.

#### **Список источников**

1. Казанцева Е. Э. Внутренний аудит в России и перспективы развития // Инновационная наука. 2017. Т. 1. № 4. С. 100–102.

2. Васильева Е. А., Гуськова Т. Н. Внутренний аудит как основополагающее звено развития внутрихозяйственного контроля в системе управления организацией // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2018. № 4. С. 125–127.

3. Казакова Н. Е. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита // Синергия Наук. 2017. № 12. С. 31–38.