

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Организации внутреннего аудита муниципального предприятия (далее — МП) предшествует работа по оценке существующей системы внутреннего аудита на данном конкретном МП. Для этого необходимо оценить состояние основных элементов системы внутреннего аудита МП. Для оценки используются данные опроса руководящих работников МП, а также данные его официального сайта. В МП внутренний аудит проводится силами группы контроля, которая включает работников отдела бухгалтерии. Внутренний аудит проводится согласно внутренним локальным актам по внутренней системе оценки выполнения основных технико-экономических показателей МП. В таблице 1 дана характеристика фактического состояния системы внутреннего аудита МП.

Таблица 1 — Характеристика системы внутреннего аудита МП

Характеристика	Фактическое состояние
Субъект внутреннего аудита	Внутренний аудит проводится группой контроля, в которую входят сотрудники отдела бухгалтерии. В группу контроля включаются начальники отделов и специалисты МП.
Объект внутреннего аудита	1. Состояние деятельности МП: общие сведения о предприятии; основная уставная деятельность; дополнительная деятельность; внешнеэкономическая деятельность; другие виды деятельности. 2. Наличие и состояние имущества МП.
Цель внутреннего аудита	Установление эффективности деятельности МП и его системы внутреннего контроля.
Этапы внутреннего аудита в МП	1. Сбор информации о состоянии деятельности МП. 2. Составление отчета о выполнении основных технико-экономических показателей МП за период. 3. Утверждение отчета о выполнении основных технико-экономических показателей МП за период. 4. Разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности МП. 5. Проведение годовой инвентаризации имущества и обязательств МП. 6. Составление сличительной ведомости по результатам годовой инвентаризации. 7. Составление акта обследования и принятие решений по результатам внутреннего аудита.
Методы внутреннего аудита	Наблюдение, опрос, использование аналитических коэффициентов, экспертиза, расчеты, составление документации и др.
Обеспечение системы внутреннего аудита	1. Информацию для внутреннего аудита предоставляют отделы, цехи и структурные подразделения по центрам ответственности. 2. Материально-техническое обеспечение — персональные компьютеры, необходимые пакеты программ. 3. Кадровое обеспечение — персонал отдела бухгалтерии, отделов и структурных подразделений.

Следовательно, как видно из данных таблицы 1, внутренний аудит в МП проводится фрагментарно в виде подведения итогов отчетного года: составления и утверждения отчета об обследовании и отчета по результатам инвентаризации имущества и обязательств МП. Основным недостатком системы внутреннего аудита является то, что аудит проводится только по результатам прошедшего периода, не осуществляется оперативный контроль и промежуточный внутренний аудит. Это приводит к ухудшению показателей деятельности МП, так как многие проблемы более эффективно решаются в момент их возникновения, а не после окончания периода [1].

По результатам опроса руководящих работников МП осуществляется оценка организации внутреннего аудита, представленная в таблице 2.

Следовательно, организация внутреннего аудита в МП находится на достаточном уровне: проводится проверка финансового состояния, контроль качества деятельности, разработаны основные локальные регламентирующие документы. Однако наблюдаются недостатки: нет положения о процедуре внутреннего аудита, отклонения выявляются только по результатам прошедшего периода, слабо развита деятельность по предоставлению рекомендаций по разработке и внедрению процедур контроля.

Оценка показателей продуктивности внутреннего аудита в МП, которые характеризуют меру реализации способности группы внутреннего контроля выполнять поставленные цели и задачи представлены в таблице 3.

Таблица 2 — Состояние организации внутреннего аудита в МП

Элементы системы внутреннего аудита	Наличие элемента системы
Разработка плана контрольных мероприятий	План контрольных мероприятий имеется. Есть система контроля качества деятельности МП.
Осуществление проверок соответствия	Проверки соответствия проводятся.
Оценка рисков хозяйственной деятельности	Риски хозяйственной деятельности высокие, в связи с политической и экономической обстановкой в регионе.
Установление регламента проведения проверок	Утверждены локальные документы, регламентирующие проведение контроля эффективности деятельности МП.
Выявление отклонений от установленных регламентов	Происходит только по результатам года. В течение периода отклонения не регистрируются.
Предоставление консультаций и рекомендаций по разработке и внедрению процедур контроля	Слабо развито.

Таблица 3 — Оценка показателей продуктивности системы внутреннего аудита МП

Элемент системы внутреннего аудита	Плановое состояние	Фактическое состояние	%
Общее количество проверок в плане контрольных мероприятий	100	102	102,0
Количество работников в группе внутреннего контроля	5	5	100,0
Количество проведенных за период проверок в расчете на одного сотрудника группы внутреннего контроля вуза	20	20,4	102,0
Количество выявленных значительных рисков	-	12	-
Среднее количество часов на проведение одной проверки	8	15	187,5
Количество предложений по устранению отклонений	17	9	52,9
Количество проведенных консультаций и предоставленных рекомендаций	20	16	80,0

Как видим из данных таблицы 3, особенно негативным является малое количество предложений по устранению выявленных отрицательных отклонений, всего 52,9 % по отношению к плановому показателю.

Причиной невыполнения плана по проведению внутреннего аудита в МП является то, что функции внутреннего аудита выполняет группа по внутреннему контролю, которая не является регламентированной структурной единицей МП. Это значительно усложняет организацию и контроль за ее работой. Группа по внутреннему контролю собирается только на период проведения проверок. В связи с этим наблюдается перегруженность данных работников, что усложняет проведение внутреннего аудита. В МП не разработана процедура «Внутренний аудит».

К основным функциям отдела внутреннего аудита относятся [2]:

- аудит финансово-хозяйственной деятельности МП;
- контроль за движением ТМЦ МП;
- контроль за устранением выявленных нарушений и возмещением ущерба;
- разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего аудита в МП;
- осуществление планового внутреннего аудита и внезапных проверок МП.

Ключевым вопросом функционирования службы внутреннего аудита — это его подчиненность. Независимость и объективность — это качества, отличающие службу внутреннего аудита от других подразделений [0].

Таким образом, система внутреннего аудита предназначена для осуществления контроля с целью повышения эффективности функционирования муниципального предприятия, выявления недостатков в работе всех отделов, производственных и непроизводственных структурных подразделений, предупреждения и недопущения административных нарушений, контроля за исполнением функциональных обязанностей как руководящих, так и рядовых работников МП. Основная цель внутреннего аудита заключается в повышении эффективности деятельности МП на всех уровнях управления и защите имущественных интересов предприятия. Организация внутреннего аудита, его полномочия, пределы контроля, широта охвата производственно-хозяйственных операций и структурных подразделений определяются собственниками и руководством предприятия.

Список источников

1. Крамер Д. А. Оценка эффективности внутреннего контроля и аудита // *International Journal of Humanities and Natural Sciences*. 2021. Вып. 11-3 (62). С. 185–189.
2. Чумакова И. Ю. Организация внутреннего аудита в государственных органах власти разных систем и стран мира // *Научные труды НДФИ*. 2015. № 3 (72). С. 144–156.
3. Юнусова Д. А., Мусаханова М. Г. Организация внутреннего аудита компании // *Мировая наука*. № 3 (448). 2021. С. 87–90.