

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НА ЗАО “АМКОДОР-ПИНСК”

А.А. Колб, В.И. Сечко, 4 курс

*Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент
Полесский государственный университет*

Под внутрихозяйственным контролем понимают систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей. Внутренняя информация, предоставляемая предприятием, является базой при принятии экономических решений для любой группы пользователей. Это обуславливает важность внутреннего контроля достоверности предоставляемой информации.

В связи с отсутствием отдельной контрольной службы на предприятии, организация внутреннего контроля на ЗАО “Амкодор-Пинск” возложена на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Для совершенствования внутрихозяйственного контроля было бы целесообразно создать службу внутреннего контроля и аудита, которая будет осуществлять постоянную проверку достоверности финансовой работы экономических служб. Это позволит снять нагрузку с управленческого персонала предприятия, позволяя им более полно сосредоточиться на своих прямых обязанностях.

Принимая решение о создании данной службы, руководству предприятия необходимо правильно регламентировать деятельность внутренних аудиторов. Данный отдел должен являться неотделимой частью компании, действовать в соответствии с ее правилами и распорядком, осуществляя независимую экспертизу всех процессов для их анализа и оценки.

Главной задачей такого отдела будет являться оказание помощи другим сотрудникам в качественном выполнении своих обязанностей, содействовать руководству в поиске лучших путей использования своих ресурсов и выявлении дополнительных резервов организации для увеличения производительности и прибыльности производства.

Служба внутреннего контроля и аудита проникает в функции управления, организационную деятельность предприятия, снабжает информацией о качестве управленческой деятельности, предоставляет руководству данные анализа, рекомендации, советы.

Порядок осуществления работы отдела должен закрепляться в соответствующем регламентном документе, где бы указывались:

1. Сроки проведения проверки;
2. Программа проведения проверки;
3. Лица, ответственные за предоставление информации;
4. Порядок составления отчетности по результатам проверки;
5. Перечень контрольных мероприятий, проводимых для устранения нарушений [1, с.109].

Главным условием создания внутренней службы проверки является ее независимость. Для этого отдел должен работать на основании положения, утвержденного руководством организации, и должен подчиняться только высшему руководству или собственнику. При этом вся работа внутреннего контроля должна проводиться по плану конфиденциального характера, это позволит обеспечить наибольшую достоверность работы.

Несомненно, сотрудники службы внутреннего контроля должны иметь образование, соответствующее характеру их деятельности. Целесообразно в составе службы внутреннего аудита предусмотреть наличие аудитора, имеющего соответственный квалификационный аттестат, поскольку он должен владеть специфическими приемами проверки, которые базируются на оценке существенности и аудиторского риска.

Рассмотрим примерный возможный состав службы внутреннего аудита и свойственные её членам функциональные обязанности:

1. Руководитель службы (аттестованный аудитор) – это наиболее квалифицированный специалист, обладающий разносторонними знаниями и навыками, способный дать руководству самый компетентный совет в области экономики и финансов. Главный аудитор в идеале должен иметь познания и практические навыки в области бухгалтерии, налогового права, экономики и др., иметь собственно аудиторские знания и навыки.

К возможным функциям руководителя можно отнести:

- 1.1 Составление плана-графика проверок;
- 1.2 Определение состава группы для проверки и документальное оформление результатов аудиторских процедур;

- 1.3 Может взять на себя проведение анализа финансово хозяйственной деятельности;
- 1.4 Проведение консультаций по отдельным вопросам и пр.
- 2 Внутренние аудиторы - участвуют в подготовке, документальном оформлении аудиторских процедур, являются непосредственными исполнителями при проведении внутренних проверок.
- 3 Специалист по налогообложению.
- 4 Специалисты по правовым вопросам.
- 5 Специалисты по финансовому анализу и др. [2,с.259].

В целом состав службы внутреннего контроля и аудита может варьироваться в зависимости от размеров хозяйственной деятельности предприятия, его финансовой возможности, профессионального суждения руководства.

Контрольный отдел в пределах своей компетенции будет иметь право:

1. Представлять в установленном порядке организацию в других организациях по вопросам контрольной работы.
 2. Требовать и получать от подразделений организации представления сведений и документов, необходимых для осуществления работы, входящей в компетенцию отдела.
 3. Вести самостоятельную переписку с организациями по вопросам, относящимся к компетенции отдела и не требующим согласования с руководителем организации, в установленном порядке.
- При этом и руководитель службы внутреннего контроля и аудита будет иметь право:
1. Знакомиться с проектами решений руководства организации, касающимися деятельности отдела.
 2. Вносить на рассмотрение руководства организации предложения по совершенствованию работы.
 3. В пределах своей компетенции сообщать непосредственному руководителю обо всех недостатках в деятельности организации (структурного подразделения, работников) и вносить предложения по их устранению.
 4. Привлекать специалистов структурных подразделений организации к исполнению возложенных на него обязанностей в случаях, предусмотренных положениями о структурных подразделениях, в противном случае - с разрешения руководителя организации.

5. Запрашивать лично или по поручению непосредственного руководителя от руководителей структурных подразделений, специалистов информацию и документы, необходимые для исполнения своих должностных обязанностей.

6. Вносить на рассмотрение руководителя организации представления о назначении, перемещении, увольнении работников отдела, предложения об их поощрении или наложении на них взысканий.

7. Требовать от руководства организации оказания содействия в исполнении своих должностных обязанностей и реализации прав и другое.

Вместе с предоставляемыми правами у отдела будет и ответственность. Сотрудники отдела будут нести ответственность в соответствии с действующим законодательством за:

1. Неисполнение своих должностных обязанностей;
2. Неправильное использование и неполноту использования предоставленных прав;
3. Низкую исполнительскую и трудовую дисциплину;
4. Причинение материального ущерба организации и др. [3,с.190].

Таким образом, создание службы внутреннего контроля и аудита позволит ЗАО “Амкодор-Пинск” экономить на услугах внешних аудиторов. Т.к. при надлежащей организации работы службы не будет необходимости привлекать внешних аудиторов, а даже в случае их привлечения объем услуг аудитора будет существенно меньше, что повлияет на стоимость проверки.

Список использованных источников

1. Богомолов, А.М. Внутренний аудит, организация и методика проведения: учебное пособие / А.М. Богомолов, Н.А. Голошапов. - М.: Экзамен, 2009. - 287 с.
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и аудит: уч. Пособие / Н.П. Кондраков. – изд. 4-е, перераб. И доп. – Минск: ИНФРА-М, 2010. – 640 с.
3. Т.М. Основы аудита: учебник / Т.М. Рогулenco, С.В. Пономарева. - ФЛИНТА: МПСИ, 2011. - 508 с.