

ТЕОРЕТИЧЕСКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ

Халилов Жонибек Эркинжонович
Магистр Финансово-банковской
академии Республики Узбекистан

Аннотация

Статья раскрывает вопросы этапы организации службы внутреннего аудита и его развития, нормативно-правовые основы организации службы внутреннего аудита и его место в корпоративном управлении, зарубежный опыт деятельности внутреннего аудита и методологические основы его применения. Исходя из задач исследования изложены теоретические результаты и выводы.

Ключевые слова; *внутренний аудит. Корпоративное управление, анализ, методология.*

Annotation

The article reveals the issues of the stages of organization of the internal audit service and its development, the legal framework for the organization of the internal audit service and its place in corporate governance, foreign experience in the activity of internal audit and the methodological foundations for its application. Based on the objectives of the study, theoretical results and conclusions are presented.

Keywords; *internal audit. Corporate management, analysis, methodology.*

Применение на практике стандартов внутреннего аудита, не ограничиваясь одним только Положением «О службе внутреннего аудита на предприятиях», которое считается нормативно-правовой основой службы внутреннего аудита в Узбекистане, даст возможность для совершенствования нормативно-правовой базы в сфере внутреннего аудита.

По своей сущности, внутренний аудит имеет возможность обобщения информации и данных по всем аспектам деятельности субъекта, накопления средств для анализа, а неразрывная связь с внутренним аудитом ведет к повышению эффективности принимаемых управляющим решений.

Именно внутренний аудит считается объективным источником информации, помогающим управляющему в оценке качества выполнения принятых управленческих решений. В Узбекистане следует учредить

Национальный институт внутреннего аудита и привлечь в членство сотрудников служб внутреннего аудита, которые осуществляют практическую деятельность. Тогда появится возможность сдачи сотрудниками службы внутреннего аудита экзамена на получение международного сертификата внутреннего аудита (CIA-Certifacate Internal Audit) и база для повышения квалификации непосредственно в развитых государствах. Это означает возможность выхода наших внутренних аудиторов на международный уровень.

В нашей стране в целях осуществления деятельности службы внутреннего аудита, повышения качества внутреннего аудита и обеспечения его правовых аспектов считаем целесообразным внесение дополнений и изменений в Положение Кабинета Министров Республики Узбекистан «О службе внутреннего аудита на предприятиях». В результате проведенных научных исследований предложено внесение изменений и дополнений в действующее Положение (таблица 2).

В результате организации службы внутреннего аудита и изучения её деятельности наблюдаются некоторые недостатки и проблемы в осуществлении задач внутреннего аудита. По нашему мнению, чтобы не повторить эти недостатки в практике, целесообразно разработать и внедрить в нашей республике международный стандарт «Использование работы службы внутреннего аудита», и закрепить в законе в качестве формы деятельности внутреннего аудита.

В Республике Узбекистан система сертификации сотрудников службы внутреннего аудита осуществляется на основе утвержденного Министерством юстиции от 12 мая 2012 года за № 2361 Положения «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита», и претенденты, путем прохождения 80-часового курса обучения, физические лица, имеющие квалификационный сертификат аудитора и налогового консультанта после успешной сдачи экзамена перед специальной комиссией Министерства финансов, общественных организаций аудиторов получают квалификационные сертификаты внутренних аудиторов. Однако, в системе сертификации сотрудников службы внутреннего аудита со стороны общественных организаций аудиторов существуют некоторые преграды.

Таблица 1. Предлагаемые изменения и дополнения для внесения в Положение “О службе внутреннего аудита на предприятиях”¹

¹ Разработано автором.

№	Пункт Положения	В действующем Положении	В предлагаемом варианте	Результат
1.	Пункт 10	Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным Советом предприятия.	Проведение со стороны общественных объединений аудиторов, аттестации сотрудников службы внутреннего аудита раз в три года	Деятельность сотрудников службы внутреннего аудита контролируется через систему сертификации
2.	Пункт 1 абзац 1	Назначение на должность и освобождение от занимаемой должности руководителя службы внутреннего аудита и его сотрудников, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного Совета предприятия	Назначение на должность руководителя службы внутреннего аудита и его сотрудников и освобождение от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного Совета	Повышение возможности контроля над устранением выявленных службой внутреннего аудита недостатков и повышение роли Наблюдательного Совета
3.	Пункт 13-в	Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия	Результаты проверки состояния бухгалтерского учета, финансовой и налоговой отчетности предприятия	Повысится возможность уделения более широкого внимания налоговым отчетностям
4.	Пункт 13-ж	Не существует	Отчет о результатах проверки состояния активов	Обеспечивается контроль над проведением и отражением в учёте результатов инвентаризации на основании действующего НСБУ № 19
5.	Раздел VIII-	Не существует	Взаимосвязь службы внутреннего аудита с Общим собранием акционеров, Наблюдательным Советом	Совершенствуется система оценки результатов проверки внутреннего аудита

6.	Раздел IX-	Не существует	Ответственность сотрудников службы внутреннего аудита	Контролируется ответственность сотрудников службы внутреннего аудита
----	------------	---------------	---	--

На основании вышеуказанного, считаем целесообразным внесение следующих изменений и дополнений в Положение «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита»:

1. В пункт 12: слова абзаца четвертого «нотариально заверенной диплома» заменить словам «диплома»; слова пятого абзаца «трудова книжка (делается копия и оригинал возвращается) или её заверенная работодателем копия» заменить словами «копии из трудовой книжки, заверенной работодателем»; слова седьмого абзаца «заверенной нотариально или сертификат» заменить словами «сертификата или настоящего сертификата»; перед словом восьмого абзаца «документ» добавить слово «копия».

2. Из пункта 56 исключить слова «заверенной нотариально».

3. Слова абзаца четвертого пункта 58 «платежным документом» заменить словосочетанием «копией платежного документа».

4. Из абзаца второго пункта 72 исключить предложение «и хозяйствующему субъекту, в службе внутреннего аудита которого он работает».

Исходя из вышеизложенного, в настоящее время в Республике Узбекистан введен порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита путем проведения экзамена со стороны общественных организаций аудиторов и выдачи сертификата. А сертификация внутренних аудиторов является проблемой: внутренний аудитор после прохождения 80-часового курса сдаёт документы на экзамен в общественную организацию, где проходил обучение, и в случае не сдачи экзамена, претендент должен получить обратно документы для сдачи экзамена в другой общественной организации.

Общественная организация аудиторов, которая приняла на сдачу экзамена, вынуждена будет вернуть документы претендента, и при проверке документов в отношении претендента, не сдавшего экзамен в организации, не будет доказательств о сдаче документов в этой организации.

Поэтому пункт 42 главы 5 Положения «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита» должен быть изменен в

следующей редакции: «В случае не сдачи экзамена претендентом заявление, поданное претендентом для участия в экзамене, и приложенные к нему документы должны быть возвращены в течение трёх рабочих дней после экзамена и копия заявления, протоколы заседаний комиссии в течение пяти лет должны храниться в общественных объединениях аудиторов».

Литература;

1. M.Z Temirkhanova -Problems in improving the approximation to international standards for reporting financial results in travel companies. Kaluga. Economic Bulletin, 2018.
2. Т.М. Zhuraevna -Analysis of financial results tourism organization- World science, 2016
3. М Temirkhanova -Features of improving accounting policies in touristic companies and national economy- Bulletin of science and practice, 2018
4. М Temirkhanova Zh. Improvement of reporting forms according to international standards Bulletin of science and practice, 2017
5. MS Umaralievich, ТМ Jurayevna.The role of the internal audit based international internal audit standards in Uzbekistan. Social and Economic Aspects of Education in Modern Society, 7. 2019 y.
6. RN Kadirovich, ТМ Juraevna, L Shaomin. Improving the Intangible Assets Accounting: In a Pandemic Period. Annals of the Romanian Society for Cell Biology, 573-590. 2021y.
7. МЖ Темирханова. Особенности организации бухгалтерского учета в туристических организациях. Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития, 159-165 2015 год
8. ШГ Гайибназаров, МЖ Темирханова. Теоретические основы учета и анализа объектов интеллектуальной собственности при переходе к инновационному развитию. Бюллетень науки и практики 5 (9), 290-297 2019 год.
9. МЖ Темирханова. Особенности совершенствования учетной политики в туристических компаниях и национальной экономике. Бюллетень науки и практики 4 (2), 332-341 2018 год.
10. G Yoziyev, М Temirkhanova. Accounting development under the modernization of the Republic of Uzbekistan economy. Bulletin of Science and Practice 4 (3), 224-231 2018 y.