

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ С УЧАСТИЕМ ГОСУДАРСТВА

С. С. Рябова

*кандидат экономических наук, доцент, Академия управления при Президенте Республики Беларусь,
г. Минск, Беларусь, s-6093981@yandex.ru*

В представленной статье проанализированы организационные аспекты системы внутреннего контроля как элемента корпоративного управления организаций с участием государства. Выделены функции и ответственность комитета по аудиту при наблюдательном совете, подразделений внутреннего контроля и аудита как субъектов системы внутреннего контроля. Определены основные направления совершенствования внутреннего контроля и аудита в организациях с участием государства.

Ключевые слова: внутренний аудит; внутренний контроль; комитет по аудиту; корпоративное управление; организации с участием государства.

METHODOLOGICAL ASPECTS OF PUBLIC ASSET MANAGEMENT

S. S. Ryabova

*PhD in economics, associate professor, Academy of Administration under the President of the Republic
of Belarus, Minsk, Belarus, s-6093981@yandex.ru*

This article analyzes the organizational aspects of the internal control system as an element of corporate governance of state-owned enterprises. The functions and responsibilities of the audit committee under the supervisory board, internal control and audit divisions as subjects of the internal control system are highlighted. The main directions for improving internal control and audit in state-owned enterprises have been identified.

Keywords: internal audit; internal control; audit committee; corporate governance; state-owned enterprises.

Система внутреннего контроля является элементом корпоративного управления. Каждая организация разрабатывает свою систему внутреннего контроля, которая отвечает ее потребностям, учитывает требования законодательства и лучшей практики. Система внутреннего контроля не регламентирована законодательно, она определена локальными правовыми актами организации и зависит от размеров и структуры организации.

В международной практике используется модель COSO, разработанная Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO). Внутренний контроль, согласно модели COSO представляет собой процесс, осуществляемый наблюдательным советом, менеджментом и персоналом организации, в результате чего должны быть достигнуты следующие цели: соблюдение законов и правил; эффективность и продуктивность операций; надежность финансовой отчетности [1].

Система внутреннего контроля совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления внутреннего контроля, и включает субъекты и объекты, политику внутреннего контроля, стратегию развития системы внутреннего контроля, механизмы реализации мероприятий контроля, законодательство и локальные правовые акты.

Внутренний контроль осуществляется наблюдательным советом, ревизионной комиссией, коллегиальным и исполнительными органами, подразделениями внутреннего контроля

и аудита, руководителями и работниками на всех уровнях управления, направленный на обеспечение целей общества с участием государства.

Элементом внутреннего контроля является внутренний аудит, который направлен на оценку системы внутреннего контроля, выявления отклонений от принятых стандартов, политик и процедур, нарушений принципов законности, эффективности в процессах управления, выработки корректирующих мер и мероприятий по предотвращению выявленных нарушений в будущем.

Рассмотрим распределение функционала и ответственность в системе внутреннего контроля между комитетом по аудиту при наблюдательном совете, подразделением внутреннего контроля и подразделением внутреннего аудита.

В функции комитета по аудиту при наблюдательном совете должны входить:

- предварительное рассмотрение, перед утверждением наблюдательным советом внутренних документов определяющих организацию и стратегию развития и совершенствования системы внутреннего контроля; политики внутреннего контроля и последующих изменений к ним;
- предварительное рассмотрение, перед утверждением наблюдательным советом, результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля по данным отчетов внутреннего и внешнего аудита, готовить предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- надзор за достоверностью финансовой отчетности, за выбором внешнего аудитора и проведением внешнего аудита, за обеспечением соблюдения законодательства, а также анализ и оценка исполнения политики системы внутреннего контроля.

Ответственность комитета по аудиту - качество рекомендаций, предоставляемых наблюдательному совету.

В функции подразделения внутреннего контроля могут входить следующие:

- разработка и обеспечение внедрения основных и методологических документов по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля;
- содействие менеджменту в построении контрольной среды, выработку рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами;
- координация деятельности по поддержанию и мониторингу целевого состояния системы внутреннего контроля;
- подготовка информации о состоянии системы внутреннего контроля для заинтересованных сторон;
- взаимодействие с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля.

Подразделение внутреннего контроля должно нести ответственность за полноту и качество методологической базы по системе внутреннего контроля и качества предоставляемых консультаций.

Подразделением внутреннего аудита должны реализовывать следующие функции:

- разработку, по результатам проведения внутреннего аудита, рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля;
- внутреннюю независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля и выдачу рекомендаций по повышению эффективности и результативности системы внутреннего контроля.

Подразделение внутреннего аудита должно отвечать за качественное проведение проверок и своевременность представления выводов и рекомендаций.

Таким образом, комитет по аудиту при наблюдательном совете осуществляет функцию предпланирования и анализа, подразделение внутреннего контроля – организации и координации, подразделением внутреннего аудита – контроля.

С целью модернизации внутреннего контроля и аудита в организациях с участием государства представляется необходимым принятие законодательного акта, который определит понятия «внутренний контроль» и «внутренний аудит», основанные на международных стандартах внутреннего контроля и аудита, даст описание элементов системы внутреннего контроля, в соответствии с которыми руководители организаций будут выстраивать указанную систему в своих организациях, а также установит ответственность руководителей организаций за разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля и аудита. При этом сможет быть достигнута цель системы внутреннего контроля - обеспечение достижения целей организации с участием государства, таких как эффективность деятельности и приращения активов; соблюдения законодательства и локальных правовых актов, обеспечение достоверной и своевременной финансовой и нефинансовой отчетности.

Библиографические ссылки

1. *Коростелева М. А.* Роль модели «COSO» в построении и оценке системы внутреннего контроля // Международный научный журнал «Вестник науки» 2019. № 10(19). Т. 1. С. 90–96.
2. Статья подготовлена в рамках выполнения НИР «Управление государственными активами в системе обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь» (договор с БРФФИ № Г22-003 от 04.05.2022 г.).