

Забезпечення якості аудиторських послуг крізь призму законодавчого регулювання повинно сформувати передумови для надання гарантій та впевненості суспільству і органам суспільного нагляду і професійного самоврядування у тому, що аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності при наданні послуг дотримуються встановлених стандартів аудиту та етичних норм. Крім того, якість надання аудиторських послуг повинна забезпечуватися через систему стимулювання аудиторів до удосконалення власної діяльності в частині забезпечення якості наданих послуг.

Список використаних джерел

1. Ільченко О. О., Кузуб М. В. Якість аудиторських послуг: проблеми та перспективи. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації*. 2016. № 2. С. 42–49.

2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

*Щирська Ольга Василівна,
доцент кафедри аудиту та підприємництва;
Іскра Сергій Валентинович,
аспірант;
Національна академія статистики обліку та аудиту*

АУТСОРСИНГ ФУНКЦІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЯК НОВИЙ МЕТОД ОПТИМІЗАЦІЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ

З кожним роком поняття внутрішнього аудиту набуває все більшої популярності серед приватного сектору. Кожен власник бізнесу вбачає свої плюси впровадження служби внутрішнього аудиту на своєму підприємстві, або холдингу. Для одних це спроможність мати щоденний аналітичний огляд ситуації всередині бізнесу, для інших це не тільки можливість тримати руку на пульсі власного бізнесу але і покращувати його роботу завдяки ідеям оптимізації які пропонує та розробляє Служба внутрішнього аудиту.

Протягом останніх років в приватному секторі з'явилося нове поняття, а саме аутсорсингове супроводження внутрішнього аудиту. На перший погляд дуже важко зрозуміти як зовнішній спеціаліст може здійснювати внутрішній контроль та проводити внутрішній аудит на підприємстві на якому не працює. Отже, що таке аутсорсинг та чому так сталося?

Аутсорсинг – це не тільки один із способів підвищення ефективності управління діяльністю підприємства, а й інструмент, який сприяє оптимізації моделі менеджменту, отримання найбільшого ефекту за рахунок зосередження на основний корпоративної діяльності та передачі інфраструктурних функцій зовнішнім фахівцям [1].

В сучасному світі функції внутрішнього аудиту стосуються більш широкого кола питань, для вирішення яких потрібно залучення різнопланових спеціалістів. Це не тільки професійні внутрішні аудитори, але й фахівці з фінансового прогнозування, з управління та упередження ризиків та криз, спеціалісти в сфері кібер-безпеки. Тільки завдяки формуванню повного штату, функції внутрішнього аудиту можна назвати дійсно ефективними та позитивно результативними. Саме через складність комплектування такого штату та економічну не вигідність для підприємства, з'явилося у світовій практиці дане поняття, а згодом дійшло і до українського приватного сектору.

Проаналізувавши стан розвитку внутрішнього аудиту в економічній площині, постає лише одне питання, «Чи можливо застосувати аутсорсингове супроводження в державному секторі?».

На нашу думку це цілком можливо, та може допомогти досягнути більш ефективних результатів в порівнянні з приватним сектором.

Розглянемо це питання більш детально. Аутсорсинг функцій внутрішнього аудиту може бути:

- повний аутсорсинг;
- частковий аутсорсинг;
- одноразові замовлення.

Повний аутсорсинг зумовлює в собі повну передачу функцій внутрішнього аудиту які буде забезпечувати окремий незалежний спеціаліст – представник аудиторської компанії, або навіть група аудиторів. Як правило на повну передачу таких функцій погоджується невелика кількість компаній, і зазвичай це роблять представники середнього бізнесу.

Частковий аутсорсинг, даний вид аутсорсингу популярний серед представників великого бізнесу, які хочуть мати і своїх спеціалістів і незалежну думку щодо внутрішніх справ в компанії. Зазвичай даний тип полягає в передачі частини функцій внутрішнього аудиту, таким чином план виконують і штатна команда аудиторів і зовнішні спеціалісти.

Одноразові замовлення, зазвичай даний тип аутсорсингу використовують в тих рідких випадках коли треба виконати складну роботу в короткі терміни, реалізувати нові проекти або провести поверхневий аналіз служби внутрішнього контролю.

Якщо розглядати дане поняття як нововведення в державний сектор, то на нашу думку більш результативними буде повний або частковий аутсорсинг.

В цілому впровадження аутсорсингового супроводження внутрішнього аудиту в державний сектор забезпечить низку позитивних результатів - перезавантаження сталого поняття внутрішнього аудиту, прозорість роботи державних підприємств, неупереджений погляд стороннього фахівця на роботу суб'єкта зсередини. В першу чергу даний тип внутрішнього аудиту дозволить прибрати з державного сектору конфлікт та насторогу, що зачасту можна спостерігати між керівником підприємства, підрозділу та уповноваженою особою міністерства чи державного контролюючого органу. Так як стороння незацікавлена у результатах контролю компанія, яка буде здійснювати функції

внутрішнього аудиту, повністю проінформована про всі можливі ризики та загрози, і не стане ризикувати своєю репутацією.

Іншим результативним звершенням даного типу внутрішнього аудиту може стати розробка ризик-орієнтованих моделей розвитку державної установи, впровадження антикризових моделей які дозволять досягнути мінімальних економічних втрат в разі настання кризового стану. Саме завдяки наявності різнопрофільних спеціалістів в компанії яка здійснює аутсорсинг стає можливим досягнення даного результату. Але найбільш суттєвою перевагою аутсорсингового супроводження функцій внутрішнього аудиту є посилення незалежності внутрішнього аудиту. Забезпечення незалежності у внутрішньому аудиті сприяє максимізації ефективності у роботі підприємства, створенню нових оптимізаційних моделей та зовнішнього огляду на здійснення менеджменту, бо хоч і штатні працівники також вважаються незалежними але з часом ця незалежність може легко породити в собі конфлікт інтересів.

Звичайно серед багатьох позитивних моментів даного типу здійснення внутрішнього аудиту є певна низка негативу які можуть завадити впровадженню цього методу. В першу чергу це непорозуміння між уповноваженою особою державної установи та персоналом - фахівцями аудиторської компанії. Зазвичай якщо підприємство давно функціонує та має застарілу систему внутрішнього аудиту то для персоналу може стати незвичним прихід зовнішніх спеціалістів які звикли працювати швидко, ефективно та використовуючи різні нові методи. А все тому що працівники з насторогою віднесуться, що сторонні спеціалісти донесуть до керівництва їх неефективність та потягнуть за собою скорочення або заміну персоналу.

Також однією з перепон у ефективному аутсорсі функцій внутрішнього аудиту може стати обмеження в доступі до всіх даних зовнішнім спеціалістам, а все через наявність зловживань та порушень.

Підводячи підсумки вищевикладеного, зробимо висновок що переведення функцій внутрішнього аудиту на аутсорсингове супроводження в державному секторі допоможе досягти ефективних результатів та частково перезавантажити застарілу систему в розрізі внутрішнього аудиту та контролю, але на жаль єдиною, на нашу думку, суттєвою перешкодою може стати банальна застаріла ментальність працівників державних установ та корумпованість системи в цілому. Саме тому досягнення даної реформи в державному секторі потребує чіткого рішення Кабінету міністрів, наявності окремого закону України який буде регулювати внутрішній аудит, та згода представників великих аудиторських фірм здійснювати дану реформу разом з органами влади.

Список використаних джерел

1. Синяєва В. М. Комерційна діяльність: підруч. Харків, 2014 р.