

**ПУТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НЕЗАВИСИМОСТИ ВО ВНУТРЕННЕМ
АУДИТЕ**

Шаякубов Шакабил Каримович
кандидат экономических наук, профессор
кафедры «Финансовый анализ» ТЭУ
shakabil1951@gmail.com.

Юлдашева Саодат Халмирзаевна
кандидат экономических наук, профессор
кафедры «Аудит» ТГЭУ
saodat.yuldasheva1962@gmail.com

Аннотация: Во внутреннем аудите не в полной мере обеспечивается принцип независимости аудитора из-за подчиненности Службы внутреннего аудита и аудиторов первому лицу министерств и ведомств. Проблему предлагается решить созданием в законодательном порядке системы «Индивидуального аудитора».

Ключевые слова: принцип независимости, внутренний аудит, Службы внутреннего аудита, независимый аудитор, внутривозвратный аудитор, индивидуальный аудитор.

Одним из главных принципов организации аудита является принцип независимости, что по Закону Республики Узбекистан 25 февраля 2021 года № ЗРУ–677 «Об аудиторской деятельности» (статья 5) предусматривает: «Аудитор должен быть свободным от предвзятости и не допускать фактов, способных скомпрометировать его. При наличии обстоятельств, препятствующих независимости, аудиторская организация должна отказаться от оказания аудиторских услуг.» [1.1].

В республиканском Законе не освещены вопросы внутреннего аудита, их организация, права, обязанности и кто может работать в службе внутреннего аудита.

По вопросам организации внутреннего аудита разработаны и утверждены Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 августа 2022 года, за № 416 «Об утверждении Положения о службе внутреннего аудита Министерств и ведомств» [3], Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 февраля 2023 года за № 62 «Об утверждении Положения об Инспекции Государственного финансового контроля при Министерстве Экономики и финансов Республики Узбекистан и сертификации квалификации сотрудников Службы внутреннего аудита» [4], Приказ Министра финансов Республики Узбекистан №52 от 3 октября 2022 года «Об утверждении Национальных стандартов внутреннего аудита» [5], Приказ Министра финансов Республики Узбекистан №63 от 22 ноября 2022 года «Об утверждении Инструкции по проведению мероприятий внутреннего аудита» [6] и др.

Кажется, сделано достаточно и полно. Но, что же касается принципа независимости внутреннего аудита – то, его проявление во внутреннем аудите является наиболее актуальным в связи с тем, что в этих нормативно-инструктивных документах хотя и сказано что служба внутреннего аудита является самостоятельным отделом в структуре министерств и ведомств, но она подчиняется и подотчетна первому руководителю [3.5].

Возникает вопрос - возможно ли быть свободным от давления начальства при сборе данных, т.е. зависеть от линейного и функционального управления и действовать эффективно? Вряд ли пользователи аудиторского заключения захотят положиться на информацию, представленную внутренними аудиторами у которых нет полной независимости.

В зарубежной практике организации внутреннего аудита существуют отдельные типы аудиторов, которых называют «Независимыми аудиторами», «Внутрихозяйственными аудиторами» [7.13] или «Индивидуальный аудитор» [2.3]. В частности – независимый аудитор - внутрихозяйственный аудитор – это те аудиторы, которых нанимают индивидуальные компании для аудита их администрации.

В России индивидуальный аудитор, в соответствии с ч.4 статьи 3 Закона Российской Федерации №307-ФЗ, вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги, заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, за исключением обязательного аудита организаций и аудита консолидированной отчетности [2.3].

В нормативно-инструктивных документах Республики Узбекистан по внутреннему аудиту сказано о сотрудниках службы внутреннего аудита, которые должны иметь национальный квалификационный сертификат внутреннего аудита и подчиняться только первому руководителю. В деятельность Службы внутреннего аудита не допускается вмешательство других должностных лиц министерств и ведомств, других государственных органов [3.9].

На наш взгляд, факт подчинения первому руководителю также является недостаточным в деле обеспечения независимости сотрудников Службы внутреннего аудита. Взаимодействие с первым руководителем наверное должно ограничиваться приемом на службу, на основании гражданского трудового договора, согласованием планов работы службы, обеспечением необходимой информации, предоставлением результатов работы и согласованием мер принимаемых по этим результатам. Руководство службой внутреннего аудита, в частности, установление размеров их заработной платы и представление отчетов должно быть на уровне «Акционерного собрания», «Совета директоров» и т.д.

Но во многих министерствах и ведомствах такие уровни управления отсутствуют. И в таких случаях по нашему мнению необходимо применить практику «Индивидуального аудитора».

В целом, в полном решении проблемы независимости аудиторов при организации Службы внутреннего аудита предлагается в законодательном порядке создать систему «Индивидуального аудитора» (сертифицированного), который в соответствии с гражданским трудовым или хозяйственным договором будет приниматься на Службу внутреннего аудита министерств и ведомств как индивидуальный предприниматель, с правом представления с первым руководителем вопросов согласования плана работ, представления результатов запланированных аудиторских мероприятий в виде - аудиторских заключений и аудиторских отчетов в течении отчетного периода,. В договоре должны быть предусмотрены обоюдные приемлемые для сторон условия как для двух сторон предпринимательской деятельности, при обязательном соблюдении всех принципов аудита и в частности – принципа независимости.

Законодательное закрепление прав и обязанностей сторон позволит, на наш взгляд, обеспечить исключение возможностей коррупции и мошеннических действий сторон, чего не обеспечивают существующие положения и инструкции. А в дальнейшем может получить развитие индивидуальной аудиторской деятельности - как предпринимательской деятельности, хотя бы в области инициативного аудита.

Список использованной литературы:

1. Закон Республики Узбекистан от 25 февраля 2021г. №ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности»
2. Закон Российской Федерации от 7 августа 2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 августа 2022г., за №416 «Об утверждении Положения о службе внутреннего аудита Министерств и ведомств»
4. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 февраля 2023г. за №62 «Об утверждении Положения об Инспекции Государственного финансового контроля при Министерстве Экономики и Финансов Республики Узбекистан и сертификации квалификации сотрудников Службы внутреннего аудита»
5. Приказ Министра финансов Республики Узбекистан №52 от 3 октября 2022г. «Об утверждении Национальных стандартов внутреннего аудита»
6. Приказ Министра финансов Республики Узбекистан №63 от 22 ноября 2022г. «Об утверждении Инструкции по проведению мероприятий внутреннего аудита»
7. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
8. Mamatqulov A.X. (2022). Paxtani qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish faoliyati bo'yicha xom ashyo va materiallar hisobini takomillashtirish. *Scientific Journal of "International Finance & Accounting*, Issue 6, December 2022

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

9. Рахимов, М. Ю., & Рузмаматов, А. К. (2024). Янги лойиҳалар бошқарувидаги иқтисодий дастакларни такомиллаштириш. *World scientific research journal*, 23(2), 362-375.
10. Raximov, M. Y. (2015). Iqtisodiyot subyektlari moliyaviy holatining tahlili. O‘quv qo‘llanma. T.: *“Iqtisod-moliya*.
11. Klichev, B. (2024, февраль 23). Inson kapitalini rivojlantirishda ishchilar harakati tahlili. Pm-fan taraqqiyotida mintaqaviy iqtisodiyotni rivojlantirish va kambag‘allikni qisqartirish, Farg‘ona, O‘zbekiston. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10901976>
12. Чориев И.Х. (2023). Молиявий ҳисоботлардаги хатоликларни аниқлашда таҳлилий амаллардан фойдаланишнинг услубий жиҳатлари. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 1, February 2023..
13. Қличев, Б. (2021, май 21). Маҳсулот (иш, хизматлар) га баҳо шакллантириш масалалари. Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647005>
14. Сагдиллаева, З. А., & Файзиев, У. Ш. (2023). АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ. In *Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития* (pp. 201-207).
15. Қличев, Б. (2021, май 21). Ўзбекистонда ишбилармонлик фаоллиги таҳлилин ташкил этиш. Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10646960>
16. Рахимов, М. Ю., Мавланов, Н. Н., & Каландарова, Н. Н. (2022). Экономический анализ. Учебник. T.: *«Экономика-Финансы*.
17. Қличев, Б. (2021, май 5). Ишбилармонлик фаоллиги индекси таҳлили. *Biznes-tahlilni rivojlantirishning zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari*. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647021>
18. Чориев И.Х. (2023). Молиявий инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 2, April 2023.
19. Қличев, Б. (2022, сентябрь 16). Операцион фаолият таҳлилида харидор танлови асосида маҳсулотга баҳо шакллантириш масалалари. Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647059>
20. Mamatqulov A.X. (2024). Qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobi va tahlilini takomillashtirish. *Jahon ilmiy tadqiqot jurnali*, 26(3), 132–140. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3256>
21. Сагдиллаева, З., Чориев, И., Максудов, А., & Юлдашева, Ю. (2007). Экономический анализ.
22. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2024). Ишчилар қўнимсизлиги таҳлили. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 287–294. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3042>
23. Pardayevich, K. B. (2022). ANALYSIS OF PRODUCT PRICING BASED ON PRODUCT PARAMETERS AND CUSTOMER CHOICE. *Journal of new century innovations*, 6(1), 67-79
24. Mamatqulov A.X. (2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida xarajatlarini boshqarish va hisobga olish usullari. *Moliya ilmiy jurnali*, 3-son.
25. Mamatqulov A.X.(2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari bo‘yicha tannarxni hisoblash usullarini takomillashtirish https://gospodarkainnowacje.pl/index.php/issue_view_32articleview1910