

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.207	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 3.860	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

SOI: [1.1/TAS](#) DOI: [10.15863/TAS](#)

International Scientific Journal Theoretical & Applied Science

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2017 Issue: 08 Volume: 52

Published: 30.08.2017 <http://T-Science.org>

Lala Azer Aliyeva
Dissertant of Azerbaijan State
University of Oil and Industry,
Azerbaijan Republic

**SECTION 31. Economic research, finance,
innovation, risk management.**

INTERNAL AUDIT STRUCTURE AT OIL AND GAS INDUSTRY ENTERPRISES

Abstract: The article is based on the study and generalization of the regulatory framework on the use of natural and energy resources, as well as relevant literature in the field of organization of internal audit; The main blocks of the audit, types and stages of the audit; in the methodological aspect their contents are disclosed and recommendations are offered on their use in the oil and gas industry of the republic.

Key words: internal audit, audit control, oil and gas production industry.

Language: Russian

Citation: Aliyeva LA (2017) INTERNAL AUDIT STRUCTURE AT OIL AND GAS INDUSTRY ENTERPRISES. ISJ Theoretical & Applied Science, 08 (52): 75-79.

Soi: <http://s-o-i.org/1.1/TAS-08-52-11> **Doi:**  <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2017.08.52.11>

СТРУКТУРА ВНУТРЕННЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Аннотация: В статье на основе изучения и обобщения нормативно-правовой базы об использовании природных и энергетических ресурсов, а также соответствующей литературы в области организации проведения внутреннего аудита; указаны основные блоки аудиторской проверки, виды и этапы проведения аудиторского контроля; в методологическом аспекте раскрыто их содержание и предложены рекомендации по их использованию в системе нефтегазовой промышленности республики.

Ключевые слова: внутренний аудит, аудиторский контроль, нефтегазодобывающая промышленность.

Введение.

Нефтегазодобывающая промышленность Азербайджана своей сложной организационно-экологической, управленческой и технико-технологической системой отличается от других отраслей промышленности. Ныне большинство месторождений, как на суше, так и в море, находится в поздней стадии разработки и истощения. Именно для таких месторождений характерно не только снижение добычи нефти и газа, но и высокая обводненность продукции, частые ремонты и т.д., что приводит к увеличению себестоимости одной тонны нефти и 1000 куб.м газа. Для решения этих проблем в системе SOCAR разработан комплексный план по стратегическому развитию отрасли на период до 2025 года, где в частности предусмотрены: оптимизация добычи нефти на суше; рост добычи нефти на морских месторождениях; осуществление эффективных проектов по добыче

газа; развитие транспортировки и транзитных возможностей углеводородов, а также обрабатывающей отрасли; расширение деятельности компаний на внешних рынках и т.д.

Для своевременной и качественной реализации этих стратегических направлений, рационального управления затратами на всех уровнях, изыскания резервов снижения себестоимости, налаживания внутреннего учета и отчетности, раскрытия фактов хищения и злоупотребления роль и значение внутренней аудиторской проверки неоспоримы[1]. В этой связи руководители нефтегазодобывающих предприятий уже приходят к правильному выводу, что успех в бизнесе возможен только при наличии четко выстроенной и эффективной системы внутреннего контроля. Изучение и обобщение теоретико-методологических аспектов организации и управления аудита



Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	РИИЦ (Russia) = 0.207	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 3.860	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

показали, что методология аудита, с учетом вышеизложенных специфических особенностей, разработана крайне недостаточно, что и обуславливает актуальность рассматриваемого вопроса.

Основные блоки аудиторской проверки.

Аудиторская проверка является не только инструментом измерения достоверности бухгалтерской отчетности, но и средством повышения достоверности и эффективности деятельности нефтегазодобывающего предприятия. Аудит – это, прежде всего сложный процесс снижения уровня информационного риска[2]. В этом процессе аудит использует различные технологические приемы и методы,

которые в целом составляют методологию самого контроля. Основными задачами аудиторской проверки являются: раскрытие ошибок, проникших в проверяемый отчет; защита собственности владельцев предприятия; проверка и улучшение внутреннего контроля на предприятии; анализ эффективности работы предприятия и его менеджеров с вытекающими из этого анализа рекомендациями собственникам[3; 4].

Исходя из этих задач, основные блоки аудиторской проверки предприятия нефтегазодобычи, можно схематично отразить следующим образом (рис.1).



Рисунок 1 - Содержание основных блоков при осуществлении аудиторской проверки предприятия нефтегазодобычи

Теперь вкратце раскроем содержание блоков. Прежде всего, следует отметить, что проведение аудиторских проверок предприятий нефтегазодобычи базируется на соответствующих нормативно-правовых актах, которые во многом определяют доходно-расходную часть предприятия и финансовые отношения с фискальными органами и потребителями.

В целом нефтяное законодательство в Азербайджане можно охарактеризовать как достаточно развитое. Отношение в сфере поиска, разведки, добычи и использования нефти и газа регламентируется Законом Азербайджанской Республики «О недрах», Законом «Об использовании энергетических ресурсов» от 30

мая 1996 г. Кроме того, в 2007 г. принят Закон АР «О внутреннем аудите»[5]. Наряду с этими нормативными актами, еще в 1994 году разработана Нефтяная Стратегия; в 2005 году – Государственная Программа по развитию ТЭК на 2005-2015 гг.; в 2015 году – Государственная Программа по развитию промышленности в Азербайджанской Республике на 2015-2020 гг. и другие, которые успешно осуществляются. Предметную область проведения аудиторских проверок можно разделить на две группы: необходимые документации для организации осуществления аудиторской проверки и материалы, связанные с разделам и счетам бухгалтерского учета.

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	РИНЦ (Russia) = 0.207	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 3.860	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

Важным видом сферы деятельности аудиторских компаний в нефтяной отрасли может стать проведение в организации анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности с целью прогнозирования эффективности развития, принятия оперативных управленческих решений и разработки различных рекомендаций, видов программ[6]. При осуществлении аудиторских проверок и в целях обработки систематизированных материалов (данных информации, оценки результатов деятельности, расчета соответствующих индикаторов, анализа структуры себестоимости, отклонения норм расхода материалов, электроэнергии, труда и т.д.) необходимо

применить возможности ИКТ, что будет способствовать точности и оперативности ожидаемых результатов.

Виды проведения аудиторского контроля.

При осуществлении аудиторской проверки, прежде всего, необходимо предварительно определить предмет и выбор объекта проверки по степени их важности (т.е. какие объекты предприятия должны исследоваться в первую очередь, а какие – во вторую и т.д.). На рисунке 2 отражены основные источники контрольных информации для проведения аудиторского контроля и выбранные способы и приемы проведения аудиторского контроля.

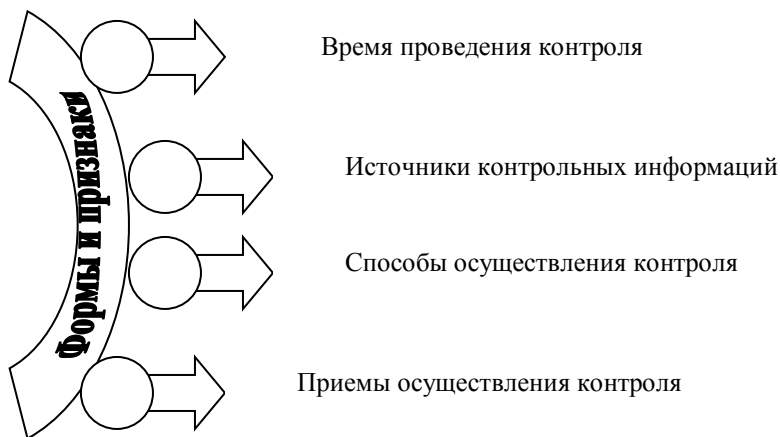


Рисунок 2 - Основные формы и признаки осуществления внутреннего контроля.

В аудиторской практике, в зависимости от времени проведения аудита, различают следующие виды (рис.3).



Рисунок 3 - Виды проведения аудиторского контроля в зависимости от времени.

Предварительный контроль чаще всего проводится внутренними аудиторами и специалистами организации. Нефтедобывающие предприятия активно практикуют формирование в своей структуре подразделений, выполняющих функции внутреннего аудита[7]. Подобная превентивная мера способствует снижению риска

обнаружения аудиторами нарушений и искажений в бухгалтерской отчетности, поскольку осуществляет постоянный контроль за состоянием учета хозяйственных операций на предприятии. С помощью предварительного обследования и контроля отдельных систем хозяйственного механизма организации,

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.207	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 3.860	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

аудиторы оценивают их эффективность и устанавливают уровень аудиторского риска[8; 9].

Отметим, что этапы проведения аудиторской проверки требуют пристального внимания по оптимальности выбранных методов проверки и подходы в организационный период перед осуществлением аудиторских проверок. В экономической литературе, посвященной проблемам аудита[10; 11] выделяют следующие основные этапы аудиторской проверки:

➤ предварительное изучение документов, объем проводимых работ и оценка риска;

➤ сбор аудиторских доказательств (тестирование средств контроля и проведение аудиторских процедур по существу);

➤ завершение аудита (подготовка рабочей документации, формирование мнения аудитора и оформление итоговых документов).

Последний из перечисленных вариантов выделения этапов аудиторской проверки применим и к предприятию нефтедобычи (рис.4).



Рисунок 4 - Взаимосвязь этапов проведения аудиторской проверки на нефтедобывающем предприятии

Для качественного проведения аудиторской проверки к числу основных процедур ознакомления аудиторов с производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью следует отнести:

– правильное формулирование и определение цели проверки на выбранном объекте (предприятии);

– определение специфической особенности предприятия и его организационно-

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.234	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 3.860	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

управленческого устройства (наличие филиалов, дочерних предприятий и т.д.);

– проведение осмотровых работ в производственных участках и хозяйственных помещениях, также на складах;

– анализ ранее имеющихся материалов прежних аудиторских проверок и прочих контрольно-ревизионных органов;

– уровень работы и сотрудничества с налоговыми службами, банковскими учреждениями и другими ответственными лицами, учреждениями, акционерами и учредителями;

– своевременная оценка уровня ведения отчетности, финансовых документов и организации учета и т.д.

Наряду с вышеизложенными процедурами аудитор должен получить дополнительную информацию от работников управляющей системы и при необходимости проводить опрос среди персонала по тем или иным вопросам, а также собрать другую дополнительную информацию для разработки рекомендаций по

корректировке отчетности нефтегазодобывающего предприятия.

Закключение.

Нормативно-правовая база, регламентирующая отношение в сфере использования энергетических ресурсов внутреннего аудита и аудиторской службы, представляется более системной и комплексной. В ходе аудиторской проверки предприятия нефтегазодобычи следует использовать комплекс приемов и методов осуществления контроля за достоверностью и эффективностью ведения отчетности, а также руководствоваться методическим положением, изложенным в аналитической части статьи по основным блокам, видам и этапам проведения аудиторской проверки. На наш взгляд, подобный методический подход позволит выявить значительные резервы в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, а также в области рационального управления затратами.

References:

1. Abbasov I.M. (2013) Audit. Baku, Bakinskiy Universitet Biznesa 2013, 544 p.
2. Sonin A. (2017) Zachem kompanii nuzhen vnutrenniy audit? Institut vnutrennikh auditorov. Available: <http://www.iia-ru.ru>. (Accessed: 10.08.2017).
3. Danilevskiy YU.A. et al. (2002) Audit. M,FBK –Press, 2002, 360 p.
4. Kovaleva O.V, Konstantinov YU.P. (2003) Audit. M.: PRIOR, 2003, 375 p.
5. (2007) Zakon Azerbaydzhanskoy Respubliki «O vnutrennem audite». Baku, 2007, 6 p.
6. Burkovskaya A.YU. (2017) Sovremennyye aspekty vnutrennego audita- rol' i metody. Available: <http://www.gaap.ru>. (Accessed: 10.08.2017).
7. Yenin Ye.P. (2017) Formirovaniye effektivnoy sluzhby vnutrennego audita kak klyuchevoy komponent sovremennoy sistemy korporativnogo upravleniya. Available: <http://www.rusconsult.ru>. (Accessed: 10.08.2017).
8. Sakenova Z.M., Sakenov N.A. (2017) Vnutrenniy audit predpriyatiya i puti yego sovershenstvovaniya. Available: <http://www.group-global.org>. (Accessed: 10.08.2017).
9. Artem'yeva M.N., Rakhlin K.M. (2017) Analiz rezul'tativnosti protsessa vnutrennego audita. Available: <http://www.quality.eup.ru>. (Accessed: 10.08.2017).
10. Voronova Ye.YU. (2008) Planirovaniye audita kak sistemnyy protsess // Auditorskiye vedomosti №3, M, 2008, p. 36–43;
11. Ovsyichuk M.F. (2008) Audit: Organizatsiya metodika provedeniya. M: «Inteltekh» 2008, 410 p.

