

review reports: Pass, Pass with Deficiencies or Fail.

A report with a peer review rating of pass is issued when the review captain concludes that nothing came to his or her attention that caused him or her to believe that the engagements submitted for review were not performed and reported on in conformity with applicable professional standards in all material respects. There are no deficiencies or significant deficiencies that affect the nature of the report and, therefore, the report does not contain any deficiencies, significant deficiencies, or recommendations. In the event of a scope limitation, a report with a peer review rating of pass (with a scope limitation) is issued.

A report with a peer review rating of pass with deficiencies issued when at least one but not all of the engagements submitted for review contain a deficiency.

In the event of a scope limitation, a report with a peer review rating of pass with deficiencies (with a scope limitation) is issued.

A report with a peer review rating of fail is issued when the review captain concludes that, as a result of the deficiencies described in the report, the engagements submitted for review were not performed and/or reported on in conformity with applicable professional standards in all material respects. A report with a peer review rating of fail is issued when deficiencies are evident on all of the engagements submitted for review. The review captain should not expand scope beyond the original selection of engagements in an effort to change the conclusion from a peer review rating of fail in these circumstances.

In the event of a scope limitation, a report with a peer review rating of fail (with a scope limitation) is issued.

**УДК 657.633 : 334.735(477)**

## **МОДИФІКАЦІЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВАХ І В ОРГАНІЗАЦІЯХ СПОЖИВЧОЇ КООПЕРАЦІЇ УКРАЇНИ**

***Р. М. Воронко***

*Львівська комерційна академія, вул. Туган-Барановського, 10, м. Львів,  
Україна, 79005, e-mail: rvoronko@ukr.net*

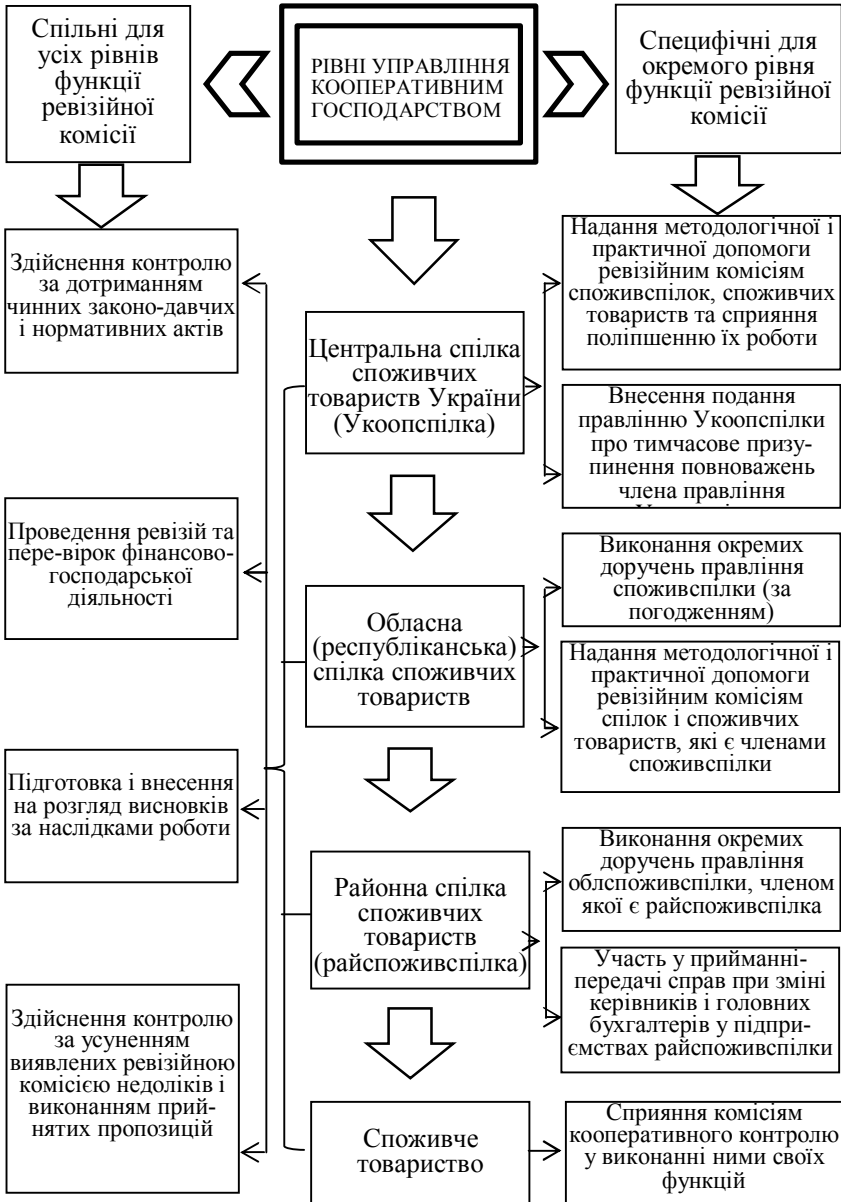
В процесі формування і розвитку ринкових відносин, за наявності суб'єктів господарювання різних форм власності та інших підходів до функціонування механізму економічного управління з якісними характеристиками нового типу, висуваються також сучасні вимоги до форм і методів здійснення контрольної діяльності на підприємствах кооперативного сектору економіки.

Невідповідність змісту контролю підприємств і організацій системи споживчої кооперації його організаційній формі, яка виникла у процесі їх економічного розвитку в нинішніх умовах неодмінно супроводжується заміною старих форм контролю більш прогресивними, відповідними новому змісту. Командно-адміністративна система управління і контролю давно увійшла у суперечність із рівнем розвитку економіки та управління, хоча й зберегла свої окремі консервативні позиції в окремих сферах діяльності та підприємствах споживчої кооперації.

Сам механізм і технологія проведення ревізій у системі Укоопспілки на сьогодні регулюється Положенням про порядок проведення ревізій фінансово-господарської діяльності в організаціях, підприємствах та установах споживчої кооперації України [1].

Перелік спільних та специфічних функцій, які виконують ревізійні

комісії на різних рівнях управління кооперативним господарством відповідно до Положення про ревізійну комісію споживчого товариства, споживспілки системи Центральної спілки споживчих товариств України (Укоопспілки) [2] наведено на рис. 1.



**Рисунок 1 – Спільні та специфічні функції ревізійної комісії на різних рівнях управління системи споживчої кооперації**

Ефективність контрольно-ревізійної роботи у системі споживчої кооперації в значній мірі залежить від кваліфікації ревізорів, які крім якісної теоретичної підготовки і значного практичного досвіду повинні вміти правильно орієнтуватися у найскладніших ситуаціях, що виникають у процесі проведення ревізії. Найкращий ефект від ревізії досягається тоді, коли вона при найменших затратах забезпечує досягнення поставлених цілей. Поряд з визначенням загальної ефективності контрольно-ревізійної діяльності окремі вчені пропонують оцінювати ефективність проведення ревізії за допомогою такої моделі: а) чи усунуто виявлені раніше господарські порушення; б) чи притягнуто порушників до відповідальності; в) чи відшкодовано нанесену підприємству матеріальну шкоду; г) чи вжито заходи з попередження виявлених порушень [3, с. 545].

У той же час, зміни в сторону демократичних підходів до управління споживчою кооперацією призвели до виникнення і щораз дієвішого використання внутрішнього аудиту як активної форми контролю, який знайшов свою нішу в інфраструктурі ринкових відносин та управління і не міг бути затребуваним централізованою системою керівництва. Для усвідомлення місця внутрішнього аудиту та створення передумов його ефективного функціонування у споживчій кооперації, важливо зрозуміти якісні зміни у системі кооперативного управління загалом і контролю, зокрема, використовуючи системний, комплексний підхід та відповідне нормативно-правове, організаційне, методологічне та інформаційне забезпечення економічного контролю.

У нинішніх умовах власникам, інвесторам і менеджерам важливо не тільки отримувати достовірну інформацію про економічну доцільність, ефективність та законність господарювання, але й довести її реальність усім зацікавленим сторонам. У своїх попередніх публікаціях ми зазначали, що формалізація мета-стратегій розвитку систем внутрішнього контролю є основою для його раціональної організації та забезпечення відповідності контрольних дій вимогам зацікавлених сторін. Внутрішній контроль не тільки входить до обов'язкового переліку функцій управління системи споживчої кооперації, але й виконує ряд завдань із забезпечення ефективного ведення бізнесу та недопущення небажаних відхилень у реалізації стратегічних планів керівництва [4]. Результативність внутрішнього контролю вимірюється через його здатність вирішувати поставлені завдання та захищати підприємство від можливих ризиків, а ефективність – через співвідношення результату та використаних для його досягнення ресурсів.

### **Список використаних джерел.**

1. Положення про порядок проведення ревізій фінансово-господарської діяльності в організаціях, підприємствах та установах споживчої кооперації України, затверджене постановою третіх зборів Ради Укоопспілки шістнадцятого скликання від 15 березня 1995 року. – К. : Укоопспотачмаш, 1996. – 42 с.
2. Про Положення про ревізійну комісію споживчого товариства, споживспілки системи Центральної спілки споживчих товариств України (Укоопспілки) затверджене постановою п'ятих зборів Ради Укоопспілки дев'ятнадцятого скликання 21.11.2007 [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.uazakon.com/documents/date\\_bw/pg\\_gxcusr.htm](http://www.uazakon.com/documents/date_bw/pg_gxcusr.htm).
3. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія: підручник / Ф. Ф. Бутинець, В. П. Бондар, Н. Г. Виговська, Н. І. Петренко. – Житомир : ПП «Рута», 2006. – 560 с.
4. Воронко Р. М. Метастратегії формування внутрішнього контролю в організації / Р. М. Воронко // Облік і фінанси – 2015. – № 2 (68). – С. 101-108.