

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

© 2020 Петров А. М.

доктор экономических наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: palmi@inbox.ru

© 2020 Мельникова Л. А.

кандидат экономических наук, доцент Департамента учета, анализа и аудита
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: lamelnikova@mail.ru

Внутренний контроль представляет собой систему мероприятий, которая позволяет своевременно выявлять недостатки в работе подразделений и причины их образования, а также мотивировать сотрудников предприятия на добросовестное выполнение своих должностных обязанностей. Кроме того, благодаря внутреннему контролю своевременно выявляются недостатки, скрытые резервы и риски, которым подвержено предприятие, и на основании полученных заключений проводятся необходимые мероприятия для совершенствования деятельности и ограничения рисков деятельности государственных унитарных предприятий.

Ключевые слова: задачи, инструментарий, контроль, кризисные ситуации, механизмы, подходы, проекты, расходы, реализация, средства, финансы, экономическая информация, эффективность.

На экономические субъекты, «бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту», согласно Закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» возложена обязанность по организации и функционированию внутреннего контроля. Так как государственные унитарные предприятия согласно Закону от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежат обязательному аудиту, то норма по ведению внутреннего контроля закрепляется законодательно и носит обязательный характер.

На данный момент не существует нормативных актов или методических рекомендаций, регламентирующих, в какой форме и объеме должна функционировать система внутреннего контроля предприятия. Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667 (ред. от 11.09.2018) «Об утверждении требований к правилам Внутреннего контроля, разрабатываемого организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций)» правила внутреннего контроля утверждаются руководителем организации и предусматривают особые правила проверки ведения внутреннего контроля.

В современных условиях внутренний конт-

роль становится одним из важнейших элементов эффективного управления организацией. Поэтому совершенствование деятельности службы внутреннего контроля в соответствии с последними законодательными тенденциями является государственных унитарных предприятий одним из приоритетных направлений. За последнее время на этих предприятиях имеют место кардинальные перестройки организационных структур, а также системы внутреннего контроля, направленные на своевременное выявление и оценку потенциальных рисков, осуществление превентивных мер для минимизации вероятности наступления событий, способных нарушить нормальное функционирование предприятия.

По решению и в интересах органов управления в организации могут создаваться специализированные подразделения внутреннего контроля. Такое подразделение может подчиняться не только руководителю предприятия, но и его собственнику. Собственник проводит внутренние внеплановые проверки деятельности предприятия, как правило, силами собственной контрольно-ревизионной службы, которая фокусируется на вопросах проверки сохранности товарно-материальных ценностей, эффективности использования ресурсов, выполнения распоряжений вышестоящих органов, а также на расследовании случаев мошенничества. В ходе

проверки также рассматривается характер расчетов по договорам с контрагентами с позиции экономических интересов предприятия.

Как видно из представленной на рис.1 схемы, обособленное подразделение службы внутреннего контроля на предприятии отсутствует. Однако данный факт совсем не означает, что имеющиеся на предприятии органы внутреннего контроля неэффективны. Рассмотрим их функции более подробно.

Бухгалтерская служба:

Основной целью службы внутреннего контроля в отношении работы бухгалтерского подразделения является:

- регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и его филиалов
- проверка полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и результатов финансовой деятельности филиалов
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества предприятия
- контроль за расчетно-платежной дисциплиной
- контроль за сохранностью активов организации
- проведение контроля по вопросам соблюдения положений по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, исполнения норм законодательства Российской Федерации и внутренних локально-нормативных актов.
- обучение сотрудников бухгалтерской службы

Внутренний контроль процесса производства

- проверка полноты выполнения плановых

показателей, исполнения заданий по объему производства, уровню затрат на производство работ и оказание услуг, прибыли и платежам в бюджет

- выявление резервов в области повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, технологического оборудования с учетом внедрения в производство нового оборудования и технологических достижений, принимаемых мер по мобилизации внутрихозяйственных резервов, устранению непроизводительных потерь и расходов

- контроль соблюдения коллективного договора, трудового законодательства, условий ведения трудовой деятельности

Управление экономической безопасности:

- обеспечение недопущения утечки инсайдерской информации, коммерческих планов и информации, представляющей собой коммерческую тайну.
- поиск конкурирующих организаций, созданных сотрудниками предприятия, а также отслеживание взаимодействия и деловых контактов между сотрудниками и представителями конкурирующих предприятий

Управление оперативно-служебного контроля

- оценка рисков при работе с контрагентами

На предприятии имеется утвержденный генеральным директором «Регламент проверки контрагентов», который устанавливает критерии оценки контрагентов на предмет наличия предпринимательских и налоговых рисков, а также порядок проверки контрагентов на стадии заключения и исполнения договоров, а так-



Рис. 1. Типовая схема построения внутреннего контроля в государственных унитарных предприятиях

же в последующем обнаружения предприятием признаков, которые могут повлечь признание налоговым органом возникновения у предприятия необоснованной налоговой выгоды вследствие отражения этим налогоплательщиком в его бухгалтерской и налоговой отчетности экономических результатов сделок с контрагентами, имеющими признаки недобросовестных налогоплательщиков.

Основной риск взаимодействия с заказчиком по договорам заключается в том, что Заказчик не оплатит выполненные работы или оплатит несвоевременно. Таким образом, основной риск — это риск возникновения дебиторской задолженности — просроченной, либо сомнительной.

Для оценки степени риска возникновения дебиторской задолженности выясняется, имелись ли такие факты во взаимоотношениях с Заказчиком в прошлом.

В случае, когда заключается договор с новым Контрагентом, оценка степени риска возникновения дебиторской задолженности осуществляется на основании следующих данных:

- 1) реестр недобросовестных поставщиков;
- 2) участие в судебных спорах;
- 3) запрос финансовой отчетности, заверенной налоговым органом.

Практически по всем договорам существует риск возникновения дебиторской задолженности. В любом случае, для минимизации риска возникновения дебиторской задолженности с такими Заказчиками упор делается на то, чтобы четко прописать в условиях договора штрафные санкции в случае несвоевременной оплаты.

- проверка благонадежности и добросовестности сотрудников, физических лиц контрагентов и контрагентов

- контроль исполнения приказов, распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников предприятия

- проверка и экспертиза договоров на предмет выявления признаков умысла, фиктивности и мошенничества, а также выявление и предотвращение налоговых, административных, уголовных рисков и рейдерских угроз.

- обеспечение информационной безопасности, сохранения тайны переписки, авторских прав и коммерческой тайны при работе в условиях электронной коммерции: превентивные мероприятия по установке антивирусных про-

грамм, использование технологий шифрования, применение систем аутентификации пользователя посредством электронно-цифровой подписи, а также недопущение несанкционированного проникновения в незащищенные сети.

Предприятие устанавливает порядок защиты от несанкционированного доступа и распространения конфиденциальной информации, а также от использования конфиденциальной информации в личных целях.

Управление по ГО и ЧС

На предприятии имеется утвержденное генеральным директором «Положение об аварийно-спасательной службе предприятия» и другие положения, регламентирующие действия сотрудников в случае чрезвычайных ситуаций.

В условиях повседневного функционирования предприятия проводятся такие превентивные мероприятия, как заключение договоров с резервными провайдерами, договоров на дублирующую телефонную связь, резервное копирование баз данных, обеспечение ресурсов на случай чрезвычайной ситуации и контроль за деятельностью аварийно-спасательной службы, а также организация служебных расследований по различным чрезвычайным происшествиям и обстоятельствам.

На предприятии успешно функционирует плановый и внеплановый контроль. При комплексной плановой проверке составляется график ее проведения, который составляется в начале года и своевременно и оперативно доводится до руководителей филиалов. В него включаются участки учета, подлежащие проверке, начальные и конечные даты ее проведения, срок написания отчета по проверке, ответственные лица за ее проведение, методы проверки. График доводится до всех заинтересованных лиц.

Результатом внутреннего контроля является акт, в котором достоверно отражаются факты проведенной проверки в части финансово-хозяйственной и производственной деятельности филиалов.

При внеплановых проверках контролируются участки учета, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях и злоупотреблениях. Иницируется такая проверка, как правило, Приказом руководителя организации, с указанием предпосылок проведения внеплановой проверки.

Таким образом, все указанные службы в совокупности и каждая в частности обеспечивают бесперебойное функционирование системы

внутреннего контроля предприятия, все сотрудники указанных служб обладают обширными профессиональными знаниями и хорошо ориентируются в бухгалтерском, налоговом, гражданском, уголовном и трудовом законодательствах. Сотрудники постоянно поддерживают высокий уровень своих профессиональных навыков и умений, своевременно проходят обучение и аттестацию.

Однако, по мнению руководства предприятия, для совершенствования работы существующей службы внутреннего контроля необходимо учитывать современные тенденции в организации службы внутреннего контроля в крупнейших российских и зарубежных компаниях. Одной из приоритетных задач является создание собственной службы внутреннего аудита. Нормативные документы в отношении внешнего обязательного аудита возможно применить и к организации внутренних контрольных мероприятий.

Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, ведь от внутреннего контроля собственники и руководство предприятия могут ожидать только обоснованного уровня обеспечения достижения постав-

ленных целей, но никак не абсолютной гарантии безошибочной работы.

Процесс внутреннего аудита является сложной и многоуровневой процедурой, выполняется обособленной независимой службой и, согласно профессиональным стандартам, выработанными международным Институтом внутренних аудиторов, именно профессиональные внутренние аудиторы играют ключевую роль в оценке и гарантировании эффективности систем контроля и управления. Поэтому для ГУП, которое нацелено на дальнейшее развитие и повышение эффективности своей деятельности, создание такой службы поможет усовершенствовать существующую систему внутреннего контроля, а также получить дополнительные конкурентные преимущества, снизить предпринимательские риски, стать более привлекательным для потенциальных заказчиков, а также поможет продемонстрировать более высокие финансовые показатели и стабильность. Ведь залогом ведения успешного бизнеса является наличие эффективной системы управления: не будет системы — не будет и порядка. Поэтому работа над созданием службы внутреннего аудита уже ведется и ее внедрение не заставит себя долго ждать.

Библиографический список

1. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019 г.).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019 г.).
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (в ред. 18.02.2020 г.).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (в ред. от 18.02.2020).
6. Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в ред. от 27.12.2019 г.).
7. Федеральный закон от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
8. Бабаев Ю.А., Друцкая М.В., Кеворкова Ж.А., Листопад Е.Е., Петров А.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности / учебник для студентов обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под редакцией Ю.А. Бабаева. Москва, 2010.
9. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции / Экономические науки. 2013. № 102. С. 145–148.
10. Kevorkova Z.A., Petrov A. M., Savina N. V. Towards Liabilities Of Corporate Systems / International Journal of Civil Engineering and Technology. 2019. Т. 10. № 2. С. 1582–1593.
11. Lytar M.P., Kevorkova Z. A., Petrov A. M. The Convergence Of National And International Accounting Standards: Chinese Experience / International Journal of Civil Engineering and Technology. 2018. Т. 9. № 13. С. 82–94.
12. Петров А.М., Коныхин А.Н. Учетная политика при подготовке первой отчетности согласно МСФО / Международный бухгалтерский учет. 2013. № 11 (257). С. 2–15.