

Copyright © 2017 by Sochi State University



Published in the Russian Federation
Sochi Journal of Economy
Has been issued since 2007.
ISSN: 2541-8114
2017, 11(1): 4-8

www.vestnik.sutr.ru



Articles and Statements

UDC 657.6

The Developing of Internal Control Policy as the Main Instrument for Improving the Effectiveness of the Organization

Valerii D. Andreev ^{a, *}

^a Sochi state university, Russian Federation

Abstract

The article highlights the role of internal control to ensure the legality of activities and assets of organizations. In this connection, it is proposed the development and implementation of standard internal control Policy.

The use of conceptual standards (Regulations) "Policy on internal control system" allows to understand the goals, objectives, common principles and components of ICS, procedure of interaction of the subjects of the internal control system and contributes to the interrelated goals of ICS, and, namely, compliance with applicable laws, reliability of financial reporting, efficiency and competitiveness of commercial organization. In addition, the Policy is the basis for the development of internal methodological and administrative documents, regulating the process of organization and implementation of internal control in the business entity.

Keywords: system, the key principles and internal control functions, developing of internal control policy.

1. Введение

Внутренний контроль является необходимым инструментом, обеспечения законности деятельности коммерческой организации, сохранность ее активов. Этот вид контроля позволяет выявить и снизить воздействие рисков, оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность, способствует непрерывности и увеличению стоимости бизнеса в конкурентной среде. Качество внутреннего контроля обеспечивается стандартизацией его процедур и их закреплением в стандарте Политика внутреннего контроля.

Требование использования стандартов внутреннего контроля, на уровне экономического субъекта, отмечается в документах Минфина [1], работах таких исследователей, как В.В. Бурцев, А.В. Быконя, Е.В. Галкина, Р.В. Иванов, О.Б. Макеев, А.Н. Кизилов, Б.Н. Соколов, Сотникова Л.В. и др.

Несмотря на исследования учёных и практиков, этой проблемы она до сих пор остаётся нерешённой. В связи с этим в коммерческих организациях целесообразно разработать систему стандартов (например, политику в области внутреннего контроля), регламентирующих организацию и функционирование СВК [2].

* Corresponding author

E-mail addresses: andreev_2003@rambler.ru (В.Д. Андреев)

2. Материалы и методы

Источниками для написания данной статьи являются научные работы отечественных и зарубежных учёных в области теории и практики организации внутреннего контроля, нормативно-правовые акты по организации внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах. В процессе исследования использованы материалы научных конференций, семинаров, публикации в периодических изданиях, касающиеся проблем внутреннего контроля.

3. Обсуждение

Исследование показывает, что основным базовым документом или стандартом является Политика в области внутреннего контроля и управления рисками. Она определяет цели, ключевые принципы и направления деятельности хозяйствующего субъекта в области построения и функционирования системы внутреннего контроля, обеспечивая эффективность и результативность финансовых и операционных показателей. Система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом системы корпоративного управления и представляет собой совокупность контрольной среды и процедур внутреннего контроля, принятых органами управления для минимизации рисков и обеспечения достижения целей хозяйствующего субъекта.

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) – это обязательные к соблюдению принципы, формирующие единый подход к осуществлению процессов внутреннего контроля и управления рисками. Данный документ должен, по нашему мнению, основываться на ключевых принципах внутреннего контроля: непрерывность, интеграция, комплексность, единство методологической базы, приоритетность, своевременное и достоверное раскрытие информации, функциональность действий, разделение обязанностей, оптимальность и сбалансированность решений, четкая регламентация деятельности, своевременность сообщений, разрешение и одобрение, адаптивность.

Основными целями политики СВКиУР являются: реализация стратегии организации; сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала; своевременная адаптация к внутренней и внешней среде; эффективное функционирование коммерческой организации, обеспечение устойчивости и перспектив её развития.

Для достижения данных целей СВКиУР выполняет функции, связанные с проведением анализа идентифицированных рисков, качественным информационным и аналитическим обеспечением процесса принятия финансовых и инвестиционных решений, своевременным разрешением конфликтов интересов, обоснованием решений по страхованию рисков и созданием резервов по обеспечению непрерывности деятельности организации.

Наряду с этим СВКиУР обеспечивает контроль за: правильной реализацией принятых решений; созданием и выполнением требований внутренней нормативной документации [3]; сохранностью активов; формированием полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении; распределением полномочий и функций между структурными единицами.

Важной функцией СВКиУР является обеспечение руководства информацией об отклонениях в принятых правилах функционирования; подготовка своевременной, полной и достоверной информации о рисках; контроль процедур о существенной информации в деятельности организации на всех этапах ее сбора и обработки; соблюдение регламентов предоставления информации.

Политика внутреннего контроля и управления рисками реализуется через совокупность объектов, субъектов и методов управления. При этом основными документами регламентирующими внутренний контроль и управление рисками являются: стандарт по внутреннему контролю, стандарт(ы) по управлению операционными и инвестиционными рисками, акты, регулирующие ответственность и полномочия структурных единиц и коллегиальных органов организации, акты, регламентирующие работу подсистем и процедур, регламенты взаимодействия работников в процессе внутреннего контроля и управления рисками, акты, регулирующие порядок ведения учета и формирования отчетности.

Политика разрабатывается для всех подразделений и работников коммерческой организации, как для принимающих непосредственное участие в управлении рисками и внутренними контролями, так и осуществляющих действия, тем или иным способом

имеющие отношение к рискам и внутренним контролям (подготовка информации, согласование документов, и др.).

Пользователями Политики являются: риск-менеджеры, владельцы рисков и контрольных процедур, другие структурные подразделения, участвующие в процессе управления рисками и внутренними контролями.

Исследования ученых свидетельствуют о том, что к разработке стандартов внутреннего контроля (в форме политик или положений) существуют различные подходы [4].

Первый подход предусматривает разработку Положения политики в области внутреннего контроля и управления рисками в качестве единого документа.

Второй подход разделяет внутренний контроль и управление рисками, и при этом разрабатываются два самостоятельных документа.

Третий подход обеспечивает разработку Положения политики о внутреннем контроле, а также Положения о процедурах внутреннего контроля.

Кроме того, исследуемые стандарты могут отличаться по уровню детализации и наличию приложений к ним.

Некоторые Положения указывают на необходимость применения процессного, риск – ориентированного подходов и направлены на адаптацию к отраслевым особенностям.

4. Результаты

В связи с этим, исходя из обобщения передового опыта, необходимо, на наш взгляд, разработать стандарт «Политика внутреннего контроля». В него рекомендуется включить 8 разделов:

1) В *общих положениях* освещаются, основные термины и определения, сущность и обязательность политики, её роль для осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

2) Раскрываются *концептуальные основы* функционирования СВК, заключающиеся в отслеживании и своевременном предупреждении внутренних и внешних рисков, влияющих на достижение стратегических и операционных целей организации. Отмечаются основные цели системы внутреннего контроля, направленные на эффективное и результативное использования ресурсов, сохранность активов [5], соблюдение требований законодательства, обеспечение достоверности, объективности и надежности отчетности. Обращается внимание на необходимость внедрения системы управления рисками и эффективных контрольных процедур, своевременную адаптацию деятельности организации к изменениям внешней и внутренней среды.

3) Освещаются *принципы, компоненты и организация системы* внутреннего контроля, его роль в системе корпоративного управления, распределение ролей и ответственности участников системы внутреннего контроля.

4) Рассматривается *архитектура и уровни СВК*, виды контроля и основные контрольные процедуры в рамках СВК, нормативная база и стандарты организации, касающиеся внутреннего контроля, роль и ответственность участников контроля.

5) Обращается внимание на *стратегию развития СВК*, предусматривающую соответствие СВК объему деятельности организации и сложности финансово-хозяйственных операций, применение передовой международной и российской практики в области внутреннего контроля и управления рисками [6]. Система внутреннего контроля в организации выстраивается в соответствии с уровнями зрелости (стандартизированная, управляемая, оптимизированная).

6) Констатируется необходимость построения системы внутреннего контроля на основе *процессного подхода* и соблюдения критериев уровня развития СВК, гарантирующих эффективность бизнес-процессов, сбалансированность действий структурных подразделений, синергетический эффект от совместных действий органов контроля.

7) В заключительных положениях отмечаются возможные *дополнения и изменения*, вносимые в Политику, не урегулированные вопросы в соответствии с действующим законодательством или внутренними нормативными актами организации.

8) Для гарантии того, что система внутреннего контроля эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, хозяйствующий субъект периодически проводит *оценку эффективности* системы внутреннего контроля на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости. Зрелость свидетельствует о том, насколько деятельность системы организована, управляема, контролируема и эффективна, а сама

модель зрелости обеспечивает основные принципы управления. Высокий уровень зрелости свидетельствует о продуктивном ведении деятельности и более эффективном состоянии системы. Результаты оценки используются для разработки методологической и нормативной базы, стандартизированного уровня СВК и внедрения эффективных контрольных процедур и инструментов контроля (нормативов, сборников и т. д.).

При разработке Политики особое внимание обращается на стратегию развития СВК, которая предполагает: оптимизацию дизайна системы внутреннего контроля, согласование контрольных процедур с аудиторскими функциями, управление рисками в рамках интегрированной СВК и управления рисками. Также должно быть постоянное совершенствование СВК за счет автоматизации контрольных процедур и их систематического мониторинга, обеспечения эффективности контрольных процедур на основе автоматизированных средств мониторинга ключевых индикаторов рисков в постоянном режиме.

Использование стандарта «Политика в области системы внутреннего контроля», позволяет установить цели, задачи, единые принципы и компоненты СВК и управления рисками, определить порядок взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля и содействует реализации трех взаимосвязанных целей СВК - соблюдение действующего законодательства, достоверность финансовой отчетности, эффективность и конкурентоспособность коммерческой организации.

Политика, а также все дополнения и изменения к ней, должны утверждаться решением Совета директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

Изменения в Политику вносятся при изменении: целей и задач системы внутреннего контроля; функций участников процесса внутреннего контроля; требований законодательства и указаний регулирующих органов исполнительной власти; иных внутренних и внешних факторов, влияющих на деятельность и систему внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Инициаторами внесения изменений в Политику могут являться руководители структурных подразделений, работники, осуществляющие функции внутреннего контроля, Комитет по аудиту, Совет директоров Общества, Ревизионная комиссия.

Подготовка и консолидация предложений по внесению изменений в Политику и разработка новой редакции Политики возлагается на руководителя подразделения внутреннего контроля.

5. Заключение

Использование концептуального стандарта (Положения) «Политика в области системы внутреннего контроля» позволяет разобраться в целях, задачах, единых принципах и компонентах СВК, порядке взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля и содействует реализации взаимосвязанных целей СВК, а, именно, соблюдение действующего законодательства, достоверность финансовой отчетности, эффективность и конкурентоспособность коммерческой организации. Кроме того, Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации и осуществления внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте.

Литература

1. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация Минфина России №ПЗ-11/2013.

2. Иванов О.Б. Формирование системы внутреннего контроля, аудита и управления рисками в компании на основе внутрикорпоративных стандартов // Этап: экономическая теория, анализ, практика. 2012. № 2.

3. Информационное письмо Росфинмониторинга от 3 сентября 2012 г. №20 «Вопросы, связанные с применением Требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 №667».

4. Кизиллов А.Н., Богатый Д.В. Методические подходы к разработке концептуального стандарта "Политика в области системы внутреннего контроля" в коммерческих организациях // Современные проблемы науки и образования, 2013, №6.

5. Приказ Росимущества от 02.03.2016 № 80 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации».

6. Стандарты по построению и оценке интегрированной системы внутреннего контроля (Internal controls – Integrated framework, 1992, 1994, 2013), подготовленные Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя.

References

1. Organizatsiya i osushchestvlenie ekonomicheskim sub"ektom vnutrennego kontrolya sovershaemykh faktov khozyaistvennoi zhizni, vedeniya bukhgalterskogo ucheta i sostavleniya bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti. Informatsiya Minfina Rossii №PZ-11/2013.

2. Ivanov O.B. Formirovanie sistemy vnutrennego kontrolya, audita i upravleniya riskami v kompanii na osnove vnutrikorporativnykh standartov // Etap: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika. 2012. № 2.

3. Informatsionnoe pis'mo Rosfinmonitoringa ot 3 sentyabrya 2012 g. №20 «Voprosy, svyazannye s primeneniem Trebovaniy k pravilam vnutrennego kontrolya, razrabatyvaemym organizatsiyami, osushchestvlyayushchimi operatsii s denezhnymi sredstvami ili inym imushchestvom (za isklyucheniem kreditnykh organizatsii), utverzhdeniykh Postanovleniem Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 30.06.2012 №667».

4. Kizilov A.N., Bogaty D.V. Metodicheskie podkhody k razrabotke kontseptual'nogo standarta "Politika v oblasti sistemy vnutrennego kontrolya" v kommercheskikh organizatsiyakh // Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya, 2013, №6.

5. Prikaz Rosimushchestva ot 02.03.2016 № 80 «Ob utverzhdenii Metodicheskikh rekomendatsii po organizatsii upravleniya riskami i vnutrennego kontrolya v oblasti preduprezhdeniya i protivodeistviya korrupsii v aktsionernykh obshchestvakh s uchastiem Rossiiskoi Federatsii».

6. Standarty po postroeniyu i otsenke integrirovannoi sistemy vnutrennego kontrolya (Internal controls – Integrated framework, 1992, 1994, 2013), podgotovlennye Komitetom sponsorskikh organizatsii Komissii Tredueya.

УДК 657.6

Разработка политики внутреннего контроля – главный инструмент повышения эффективности организации

Валерий Дмитриевич Андреев ^{а,*}

^а Сочинский государственный университет, Российская Федерация

Аннотация. В статье отмечена роль внутреннего контроля в обеспечении законности деятельности и сохранности активов организаций. В связи с чем, предлагается разработка и внедрение стандарта Политика внутреннего контроля. Использование концептуального стандарта (Положения) «Политика в области системы внутреннего контроля» позволяет разобраться в целях, задачах, единых принципах и компонентах СВК, порядке взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля и содействует реализации взаимосвязанных целей СВК, а, именно, соблюдение действующего законодательства, достоверность финансовой отчетности, эффективность и конкурентоспособность коммерческой организации. Кроме того, Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процесс организации и осуществления внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте.

Ключевые слова: система, ключевые принципы и функции внутреннего контроля, разработка политики внутреннего контроля.

* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: andreev_2003@rambler.ru (В.Д. Андреев)