

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

магистрант

В.Б. Ерошенко

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ БЕЛГОРОДСКИХ СБЫТОВЫХ КОМПАНИЙ В 2019 ГОДУ

В сбытовых компаниях Белгородского региона, как было изучено создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.

Советом директоров сбытовых компаний определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

Как правило, это отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю.

В сбытовых компаниях разработана и внедрена антикоррупционная политика, определяющая меры, направленные на формирование элементов корпоративной культуры, организационной структуры, правил и процедур, обеспечивающих недопущение коррупции.

Система управления рисками и внутреннего контроля компаний является риск-ориентированной, контрольные процедуры разработаны с учетом рисков и установлены таким образом, чтобы обеспечивать «разумную» гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

Система управления рисками и внутреннего контроля сбытовых компаний Белгородского региона охватывает все направления деятельности, контрольные процедуры выполняются постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) на всех уровнях управления в соответствии с моделью «трех линий защиты»:

- на уровне органов управления (единоличного и коллегиального исполнительных органов), блоков и подразделений, выполняющих контрольные процедуры в силу своих функций и должностных обязанностей - первая линия защиты;
- на уровне контрольных подразделений - вторая линия защиты;
- на уровне подразделения внутреннего аудита - третья линия защиты (рис. 1).

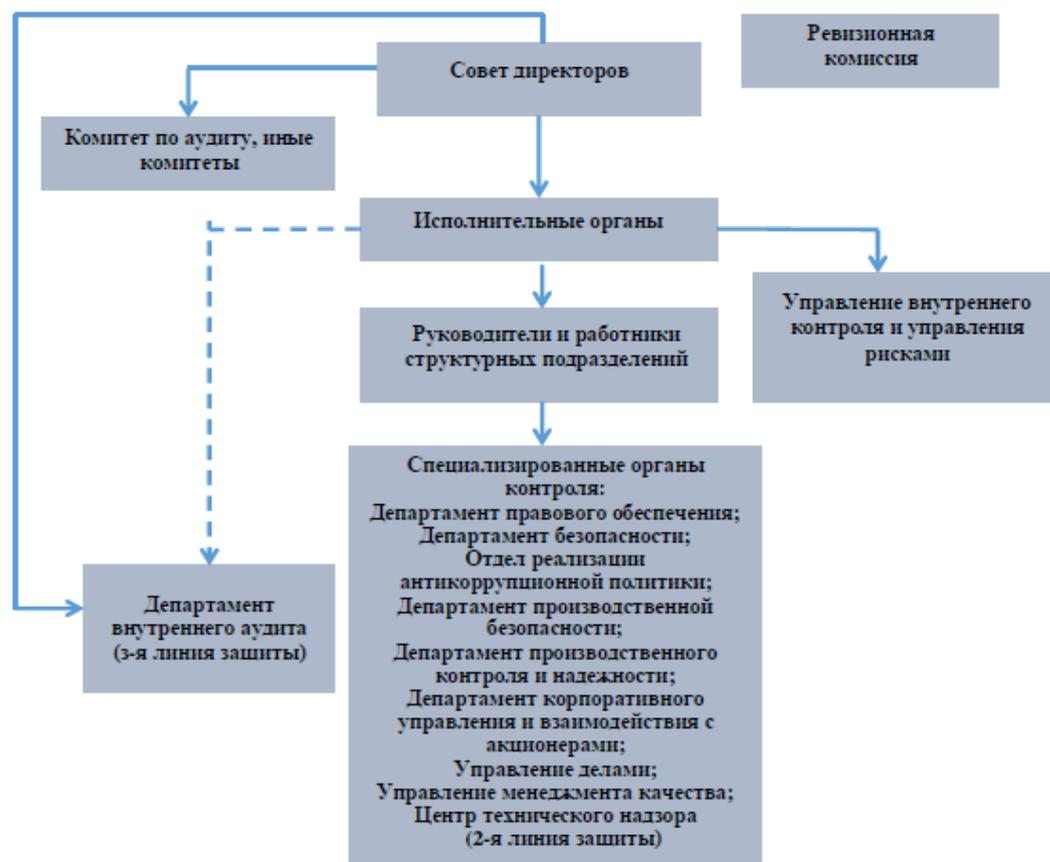


Рисунок 1. Система управления рисками и внутреннего контроля сбытовой компании

На систему управления рисками и внутреннего контроля в компаниях возложены функции:

- внедрение единых подходов к построению этой системы, методологическое и организационное сопровождение;
- координация деятельности по поддержанию и мониторингу целевого состояния системы;
- осуществление взаимодействия с исполнительными органами по вопросам внутреннего контроля и управления рисками;
- взаимодействие с внешним аудитором по вопросам внутреннего контроля и управления рисками;
- взаимодействие с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля.

Функции участников системы управления рисками и внутреннего контроля закреплены Политикой внутреннего контроля и положениями о структурных подразделениях.

Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления в таких компаниях сформировано отдельное

структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, функционально подчиненное совету директоров.

Функции указанного подразделения соответствуют рекомендациям Кодекса корпоративного управления и к таким функциям относятся:

- оценка эффективности системы внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы управления рисками;
- оценка корпоративного управления.

Руководитель подразделения внутреннего аудита подотчетен совету директоров сбытовой компании, назначается и снимается с должности по решению совета директоров общества.

В обществе утверждена политика в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите), определяющая цели, задачи и функции внутреннего аудита.

Для гарантии того, что система управления рисками и внутреннего контроля эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор проводит оценку эффективности системы и ее соответствие целевому состоянию и уровню зрелости.

По итогам 2019 года система управления рисками и внутреннего контроля многих сбытовых компаний по уровню зрелости оценена как «оптимальная», и по итогам 2018 года уровень зрелости системы также оценен как «оптимальный».

В 2019 году проведена внешняя независимая оценка системы управления рисками и внутреннего контроля отдельных сбытовых компаний, по итогам которой система УР и ВК по состоянию на 31.03.2019 года признана независимым экспертом эффективной.

В основном, в компаниях, утверждены следующие основные документы, регламентирующие функцию внутреннего аудита:

- Политика внутреннего аудита и Кодекс этики внутренних аудиторов в новой редакции, утвержденной решением Совета директоров;
- Положение о Департаменте внутреннего аудита, одобренное решением Совета директоров;
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита, утвержденная решением Совета директоров;
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является ревизионная комиссия.

К компетенции ревизионной комиссии относятся:

- 1) Проверка финансовой, бухгалтерской и расчетно-платежной документации;
- 2) Контроль за сохранностью и использованием основных средств;
- 3) Контроль за расходованием денежных средств в соответствии с бизнес-планом;
- 4) Контроль за формированием и использованием формируемых фондов;
- 5) Проверка выполнения ранее выданных предписаний.

Как было отмечено ранее, подразделение внутреннего аудита обеспечивает эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля.

В свою очередь, реальность информации в системе бухгалтерского учета достигнута посредством предыдущего и текущего контроля, возложенного на систему управления рисками и внутреннего контроля.

Библиографический список

1. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. 2017. № 4(09). С. 47–54.
2. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. О роли внутреннего контроля в деятельности хозяйствующих субъектов // Социально-экономические проблемы современного общества // сб. докл. Всерос. науч.-практ. конф. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017. С. 87–90.
3. Ткаченко Ю.А., Слабинская И.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2018. № 7. С. 124–130.
4. Ткаченко Ю.А., Слабинская И.А. Процессы внутреннего контроля // В сборнике: Научные технологии и инновации (XXIII научные чтения) Международная научно-практическая конференция, посвященная 65-летию БГТУ им. В.Г. Шухова. Белгород, 2019. С. 117–120.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ