

УДК 657:64

И.Б. Лещенко,

соискатель кафедры

*бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики и аудита**Байкальского государственного университета,**бухгалтер-юрист аудиторской фирмы ООО «СоюзСибАудит»**(г. Иркутск)*

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА
ВНУТРЕННЕГО БУХГАЛТЕРСКОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Развитие российского варианта социально ориентированной рыночной экономики, обеспечивающей мировые стандарты качества жизни и учитывающей национальные ценности, а также традиции России, требует создания адекватных систем управления на всех уровнях и в первую очередь как в крупномасштабном хозяйствующем субъекте, так и в субъектах малого и среднего бизнеса жилищно-коммунального хозяйства.

Ключевые слова: *Министерство финансов России, жилищно-коммунальное хозяйство, мировые стандарты качества жизни, внутренний бухгалтерский контроль.*

The development of the Russian version of a socially oriented market economy ensuring global standards in quality of life and including national values and traditions of Russia requires the establishment of adequate control systems at all levels. These levels are represented as primarily in large-scale business entity, small and medium business housing and communal sector.

Keywords: *Ministry of Finance of the Russian Federation, housing and communal sector, global standards of quality of life, internal accounting control.*

Развитие российского варианта социально ориентированной рыночной экономики, обеспечивающей мировые стандарты качества жизни и учитывающей национальные ценности, а также традиции России, требует создания адекватных систем управления на всех уровнях и в первую очередь как в крупномасштабном хозяйствующем субъекте [7, с. 6], так и в субъектах малого и среднего бизнеса жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ).

С 1 января 2013 г. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» официально установлена обязанность организаций осуществлять внутренний контроль со-

вершаемых фактов хозяйственной жизни. Недавно Минфин России подготовил рекомендации по этому вопросу.

Например, вопросы внутреннего контроля в экономических субъектах регламентируются нормами, устанавливающими создание ревизионных комиссий финансово-хозяйственной деятельности общества:

– ст. 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

– ст. 47 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Требования, предусмотренные дан-

ными федеральными законами, необходимо соблюдать. Минфин РФ разработал общие рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (информация Минфина России № ПЗ-11/2013). В данном документе дано понятие внутреннего контроля как процесса, направленного на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю в организации в целом. Она отражает культуру управления организацией и создает надлежащее отношение персонала организации к осуществлению данного контроля.

Коммуникация как элемент внутреннего контроля – это способ распространения информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, каждый сотрудник организации должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства.

Постановка контроля за фактами хозяйственной жизни очень важна для организации. Контроль традиционно подразделяется на предварительный, текущий и последующий. Оптимально, когда эти этапы разделены между разными работниками организации. Если санкционирование и контроль за совершением хозяйственных операций будут поручены одному должностному лицу, это может привести к ошибкам и возможным злоупотреблениям с его стороны – ведь он полностью контролирует хозяйственную жизнь. Если же на определенных этапах контроля участвуют разные сотрудники, это повышает независимость и эффективность контрольных мероприятий. Для их проведения целесообразно (не обязательно, но желательно) создать комиссию по внутреннему контролю. Именно ее члены будут независимыми ревизорами.

Оценка рисков и управление ими также являются важной составляющей системы внутреннего контроля.

Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. Риски могут быть сгруппированы по следующим видам: фи-

нансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и др.

Информация о рисках хозяйственной деятельности необходима организации

для полного представления о своем финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в своем финансовом положении.

Утверждаю Генеральный директор (директор) УК ООО «Родная гавань»
<p>ПОЛОЖЕНИЕ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПОЛНОМОЧИЙ И ФУНКЦИЙ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ООО «Родная гавань»</p>
<p>Совет директоров ООО «Родная гавань»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – устанавливает общие принципы к внутреннему контролю; – утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне организации в целом; – принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля; – наблюдает за процессом обеспечения соблюдения законодательства и кодекса делового поведения (этики) организации. <p>Ревизионная комиссия (ревизор) ООО «Родная гавань»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – наблюдает за эффективностью внутреннего контроля, независимостью службы внутреннего контроля; – анализирует отчеты о состоянии внутреннего контроля. <p>Генеральный директор (директор) ООО «Родная гавань»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни; – отвечает за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом; – проводит регулярные встречи с руководителями подразделений организации с целью выявления существенных рисков, проблем внутреннего контроля и корректировки существующих планов; – анализирует результаты и качество выполнения разработанных подразделений организации мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию внутреннего контроля; – рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководителями подразделений мер по предупреждению таких случаев. <p>Главный бухгалтер ООО «Родная гавань»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. <p>Руководители подразделений и иной персонал ООО «Родная гавань» в соответствии со своими полномочиями и функциями, определенными должностными инструкциями и Положением о документообороте (графиком документооборота):</p> <ul style="list-style-type: none"> – проводят оценку рисков; – составляют и обновляют документацию, являющуюся составной частью Положения о внутреннем контроле организации; – осуществляют внутренний контроль в установленном порядке. – осуществляют оценку внутреннего контроля.

Рисунок – Пример документального оформления порядка распределения полномочий и функций при организации внутреннего контроля в организациях ЖКХ

Организации, публикующие годовую отчетность по каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности, обязаны раскрывать информацию о таких качественных характеристиках своей хозяйственной деятельности, как подверженность рискам, причины их возникновения; концентрации риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей, др.); механизм управления рисками (цели, политика, процедуры, применяемые в области управления рисками, и методы, используемые для оценки риска, и т.п.); изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом (информация Минфина России № ПЗ-9/2012).

Для достижения финансовой стабильности организация ЖКХ может применять **следующие процедуры внутреннего контроля:**

- документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);
- проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету;
- санкционирование (авторизация)

сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их. Как правило, оно выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию;

- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей персонала;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор за правильностью осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдением установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и др.).

В любом случае, если основные процедуры контроля фактов хозяйственной жизни соблюдаются не формально, а хорошо проработаны, то они позволят обеспечить высокую эффективность внутреннего финансового контроля организации в целом.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля необходимо оформить документально на бумажном носителе

и (или) в электронном виде. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов организации (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета).

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольную среду могут описывать положение о бухгалтерской службе, учетная политика организации, требования к квалификации бухгалтерского персонала и другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский учет, порядку взаимодействия подразделений и персонала организации и принятия решений по вопросам бухгалтерского учета.

Документами, устанавливающими правила коммуникации, могут являться: положения, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

Документацию по организации внутреннего контроля необходимо регулярно обновлять. Оценивать необходимость ее обновления нужно не реже одного раза в год. Основанием для обновления документации могут являться, например, результаты непрерывного мониторинга внутреннего контроля, организационные

изменения, изменения процессов и процедур работы организации. Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала организации, определяются в зависимости от характера и масштабов ее деятельности, особенностей ее системы управления.

При организации внутреннего контроля необходимо исходить из следующего:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления организации, во всех ее подразделениях;

- в осуществлении внутреннего контроля должны участвовать все сотрудники в соответствии с их полномочиями и функциями;

- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

Внутренний контроль, как правило, осуществляют:

- органы управления организации;
- ревизионная комиссия (ревизор);

- главный бухгалтер или иное должностное лицо организации, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета;

- внутренний аудитор (служба внутреннего аудита);

- специальные должностные лица, специальное подразделение организации, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля, предусмотренного иными федеральными законами;

– другой персонал и подразделения организации.

При организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организация должна руководствоваться требованием рациональности.

Список использованных источников

1 О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ) «О бухгалтерском учете» // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс».

2 Об обществах с ограниченной ответственностью : федер. закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ // Справ.-правовая система «Консультант Плюс».

3 Об обществах с ограниченной ответственностью : федер. закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ // Справ.-правовая система «Консультант Плюс».

4 Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 г. № 188-ФЗ [Электронный ресурс] // Справ.-правовая система «Гарант».

5 Об утверждении Методики проведения аудита тарифов в организациях, оказывающих жилищно-коммунальные услуги : приказ Госстроя РФ от 29.12.1997 г. № 17-142 // Бюллетень строительной техники. 1998. № 2; Справ.-правовая система «Гарант».

6 Об утверждении Порядка проведе-

ния финансовых и технологических экспертиз тарифов на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации : постановление Госстроя РФ от 21.05.1999 г. № 39; Справ.-правовая система «Гарант».

7 Максимова Г. В. Методология организации внутреннего контроля в управлении хозяйствующим субъектом : дис. ... д-ра экон. наук / Г. В. Максимова. Иркутск : Иркутская гос. экон. академия, 1999. 430 с.

8 Максимова Г. В. Внутренний контроль и его классификация в малом и среднем предпринимательстве / Г. В. Максимова, Б.А. Аманжолова // Известия Иркутской гос. экон. академии (Байкальского государственного университета экономики и права). 2010. № 5. С. 146–150.

9 Соколов Б. Н. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) / Б. Н. Соколов, В. В. Рукин. М. : Экономика, 2007. 442 с.

10 Слободняк И. А. Роль квалифицированного аудитора на современном этапе реформирования жилищно-коммунального хозяйства / И. А. Слободняк, И. Б. Лещенко // От реформы высшей школы к модернизации социально-экономической системы России : сб. науч. трудов / под ред. А. П. Кириенко. Иркутск : 2013. 353 с.