

**REPORTS OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

ISSN 2224-5227

Volume 6, Number 316 (2017), 205 – 210

UDC 658.513

L. Huanysh

National Research Nuclear University "Moscow Engineering Physics Institute", Moscow s.
huanyshlena@mail.ru

**INTERNAL CONTROL AT RK ENTERPRISES
IN MODERN CONDITIONS**

Abstract. In the article the author reveals the role of internal control in increasing the efficiency of enterprises' activities, and justifies the need to create a national regulatory and legal framework for internal control in accordance with international professional standards. It is underlined that their implementation will create conditions for improving the activities of internal control and counteracting risks, developing demanded recommendations for the modernization of enterprises, which ultimately entails the development of the country's economy. This article examines the role of internal control in improving the efficiency of the enterprise, it also defines internal control, sets its tasks. In addition, the article explains the need to introduce national professional standards of internal control.

Key words: internal control, internal control system, international professional standards of internal control.

УДК 658.513

Л. Хуаныш

Национальный исследовательский ядерный университет
«Московского инженерно-физического института», г. Москва

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РК
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

Аннотация. В статье автор раскрывает роль внутреннего контроля в повышении эффективности деятельности предприятий, а так же обосновывает необходимость создания национальной нормативно- правовой базы внутреннего контроля в соответствии с международными профессиональными стандартами. Подчеркивается, что их внедрение создаст условия для совершенствования деятельности внутреннего контроля и противодействия рискам, выработки востребованных рекомендаций для модернизации деятельности предприятий, что в итоге повлечет за собой развитие экономики страны. В данной статье рассматривается роль внутреннего контроля в повышении эффективности деятельности предприятия, также дается определение внутреннему контролю, устанавливаются его задачи. Кроме того, в статье объясняется необходимость внедрения национальных профессиональных стандартов внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, международные профессиональные стандарты внутреннего контроля.

Введение. В современных экономических условиях предприятия вынуждены оперативно реагировать и приспосабливаться к постоянно меняющимся условиям внешней среды. С этими задачами каждый экономический субъект призван справляться, путем создания системы управления процессами его деятельности. Безусловно, несвоевременное реагирование системы управления на циклические изменения международной экономики или отсутствие такой системы ведет к возникновению проблем в деятельности субъекта и неспособности их решения и, как следствие, неконкурентоспособности и нежизнеспособности такого субъекта. Следует подчеркнуть, что любой процесс управления требует определенных, последовательных, слаженных действий и операций, которые необходимы для достижения субъектом положительных результатов его деятельности. В случае образования негативных последствий управленческих операций субъекта его система управления не должна заниматься только оптимизацией управленческих решений.

Прежде всего, системе управления необходимо оперативно выработать ряд рекомендаций по нейтрализации проведенных неэффективных операций и осуществить работу по разработке новых решений, затем использовать один из предложенных вариантов рекомендаций для усовершенствования бизнес-процессов, позволяющих решить или преодолеть ту или иную возникшую в процессе управления проблему.

Вместе с тем для недопущения негативных проявлений от осуществления бизнес-процессов одной из главных задач любого хозяйствующего субъекта является своевременное определение и формирование детального перечня внешних и внутренних рисков, влияющих на эффективность его деятельности.

При этом в общей системе управления субъекта необходима независимая подсистема, способная оценить внешние и внутренние риски, оперативно реагировать на их проявление, предвидеть их будущее возникновение и что, особенно важно, способствовать созданию прозрачной системы управления активами.

Полагаем, что этой подсистемой должен стать контроль, которому присущ не только постоянно поддерживающийся профессионализм, но и определенный набор действенных инструментов, позволяющих исследовать ту или иную сложившуюся проблемную ситуацию, выработать соответствующие эффективные управленческие рекомендации и в определенных случаях предсказать ранние проявления проблем.

Для поддержания данной точки зрения, необходимо опираться на проведенные исследования в этой области, основой которых должны послужить теоретические наработки и практическая деятельность контроля. Внутренний контроль является важным инструментом руководства отдельного хозяйствующего субъекта или компании для мониторинга эффективности и надежности систем корпоративного управления и управления рисками, а также для анализа и оценки степени достижения компанией поставленных целей и задач [1, с. 23].

Методы исследования. Внутренний контроль является подушкой безопасности для проведения эффективной деятельности субъекта, а также препятствует совершению некачественных и/или незаконных, мошеннических операционных действий. Для осуществления эффективного внутреннего контроля, руководству конкретного субъекта на начальном этапе необходимо провести аналитическую работу по созданию системы внутреннего контроля, предусмотрев его встроенность во все бизнес-процессы. Обоснование теоретических положений осуществлялись на основе применения таких общенаучных методов и приемов, как системный и комплексный подходы, метод сравнительного анализа и синтеза, и др.

Обсуждение результатов. Анализ мирового опыта создания отдельными организациями показал, что для мирового бизнес-сообщества сама идея построения систем внутреннего контроля не нова, поскольку основные подходы их построения были разработаны более 20 лет назад Комитетом Организации-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO), которая является добровольной частной организацией, созданной в США, предназначенной для выработки соответствующих рекомендаций для корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления, деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками компаний и противодействия мошенничеству. COSO разработал общую модель внутреннего контроля, в сравнении с которой компании и организации могут оценить собственные системы управления [1, с.22].

Вместе с тем, только недавно системе внутреннего контроля стали уделять больше внимания в связи с принятием в США закона Сарбейнса-Оксли, регламентирующего основные требования к внутреннему контролю. Статья 404 закона Сарбейнса-Оксли «Управление и оценка внутреннего контроля» содержит требование по проведению аудиторской проверки, отчета руководства об уровне функционирования системы внутреннего контроля. В соответствии с этими требованиями руководство компаний обязано проанализировать функционирование системы внутреннего контроля и документально оформить полученные результаты от проведенного анализа в виде приложения к финансовой отчетности, в которой необходимо отражать все существенные недостатки системы внутреннего контроля с предложенными мероприятиями по их устранению. Затем данный анализ должен быть проверен внутренними и внешними аудиторами и результаты проверки вместе с годовой финансовой отчетностью должны быть опубликованы. При этом первые руководители компании несут личную ответственность, вплоть до уголовной, за эффективность работы системы внутреннего контроля и достоверность финансовой отчетности. К примеру, если выяснится, что отчетность некой компании США была преднамеренно искажена, то

ее руководителю грозит штраф до 5 млн. долларов США или значительный срок тюремного заключения [1, с.23].

Согласно определению COSO, «система внутреннего контроля – это процесс осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом компании и/или организации, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей по следующим категориям: эффективность деятельности, достоверность финансовой отчетности, соблюдение соответствующих законодательных и нормативных актов» [2, с. 15].

При этом система внутреннего контроля состоит из пяти взаимосвязанных компонентов: контрольная среда, определение (выявление) рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, и мониторинг. Каждый из этих компонентов имеет отношение ко всем категориям бизнес-целей (стратегическим, операционным, целям отчетности и соответствия требованиям законодательства). Проанализировав и обобщив вышеперечисленные компоненты и задачи внутреннего контроля, можно дать следующее определение системы внутреннего контроля: «система внутреннего контроля – это целый комплекс взаимоувязанных контрольных мер на всех уровнях управления и сферах деятельности компании или отдельной организации, направленных на достижение поставленных целей и задач, поддержание высокого качества и правовой реализации их функции».

Несмотря на объективную потребность создания системы внутреннего контроля, первые лица некоторых компаний в одном случае не осознают необходимость наличия в компании системы внутреннего контроля, в другом случае – отказываются проводить эти сложные и затратные мероприятия по ее внедрению. Это объясняется тем, что эффект от внедрения процедур внутреннего контроля не всегда может быть получен мгновенно и не всегда поддается количественной и качественной оценке. Подход к построению системы внутреннего контроля должен основываться на мировых стандартах и соответствовать требованиям международного и национального законодательства. Причем необходимость создания этой системы обусловлена не только преодолением в деятельности субъекта негативных последствий от неправомерно и неэффективно совершенных субъектом операций, но и носит предупредительный характер для недопущения возникновения рисков.

Создание эффективно действующей системы внутреннего контроля особенно важно для субъектов, стремящихся к привлечению значительных объемов инвестиций. Таким организациям необходимо показать, что у них организован действенный контроль над деятельностью в целом и осуществлением отдельных операций.

К примеру, в Республике Казахстан в недалеком прошлом создан Фонд национального благосостояния, который играет важную роль привлечении инвестиций в страну, создании условий для инвестиционной активности организаций, входящих в группу Фонда, а также улучшении инвестиционного климата в Республике Казахстан с учетом основных направлений государственной политики.

Для реализации возложенных на Фонд задач по данным направлениям деятельности его руководством постоянно уделяется повышенное внимание созданию системы внутреннего контроля не только в самом Фонде, но и в дочерних организациях. И таких примеров не мало [3].

В связи с чем, не вызывает сомнения то, что система внутреннего контроля необходимо не только для организаций, входящих в Компанию (Группу) с централизованным управлением, но и для самостоятельного юридического лица. Поскольку внутренний контроль – это процесс, постоянно осуществляемый органами управления, структурными подразделениями, сотрудниками организации при исполнении своих должностных обязанностей по качественному управлению рисками, активами и пассивами для эффективности и прибыльности деятельности организации, включая обеспечение сохранности активов.

Следует отметить, что систему внутреннего контроля необходимо внедрять во все структурные подразделения и подведомственные организации компании без исключения. Конечно, для этого потребуются большие затраты, значительная часть которых может вначале не окупиться. В этом случае, необходимо осуществить работу по привлечению специалистов, обладающих опытом и знанием бизнес-процессов, подверженных различным рискам, которые смогут рассчитать затраты и выгоды от реализации данного проекта. При этом руководство компании должно знать, а привлеченный специалист учитывать последствия от отсутствия системы внутреннего контроля, заключающиеся в следующем:

- принятие неоптимальных решений, негативно влияющих на хозяйственную деятельность компании;
- высокий риск утраты активов;
- сложность в привлечении капитала/инвестиций;
- повышенный риск искажения в финансовой отчетности;
- повышенный риск мошенничества;
- неблагоприятный имидж компании.

Следует отметить, что созданная система внутреннего контроля должна позволять организации, компании и их работникам на постоянной основе опознавать и оценивать риски, которые могут неблагоприятно влиять на достижение целей и тормозить решение поставленных задач.

Несомненно, для каждой компании при создании системы внутреннего контроля отправной точкой является описание бизнес-процессов в форме создания положений, процедур и инструкций, определяющих порядок осуществления бизнес-процессов. При этом каждый работник должен иметь установленный круг полномочий и ответственность за осуществление внутреннего контроля в своей деятельности. Важным условием эффективности системы внутреннего контроля является компетентность и профессионализм его персонала, когда ни один сотрудник не может совершить значительную ошибку или несанкционированное действие без того, чтобы это не было своевременно обнаружено, что требует повышения квалификации и навыков работников. Только после проведения данной работы компании можно приступать к выявлению рисков.

Немаловажно правильно сформулировать контрольную среду субъекта или компании, предусмотрев в ней высокие моральные ценности, честность, следование этическим принципам, принципам профессиональной этики и корпоративного управления, эффективных методов управления, что в совокупности с законодательно установленными обязанностями и ответственностью руководства и сотрудников должно обеспечить адекватный внутренний контроль. Причем органы управления ответственны за сохранение адекватной и эффективной системы внутреннего контроля, а также за осуществление мониторинга эффективности системы внутреннего контроля. В то же время необходимо подчеркнуть, что эффективная работа системы внутреннего контроля во многом будет зависеть от подразделения, тестирующего созданные компанией процедуры контроля.

Как правило, эти задачи возлагаются на систему внутреннего контроля. Для того чтобы результаты тестирования были объективными, это подразделение должно напрямую подчиняться либо Совету директоров компании или Попечительскому совету, либо первому руководителю субъекта, то есть на его работу не должны влиять решения отдельных топ-менеджеров компании.

Возвращаясь к системе внутреннего контроля, следует отметить, что она является составной частью процесса управления рисками организации. При этом управление рисками субъекта – процесс более обширный, чем внутренний контроль, он включает и развивает систему внутреннего контроля, трансформируя ее в более эффективную форму, больше ориентированную на выявление и устранение рисков.

Управление рисками можно охарактеризовать как участие руководства компании в процессах диагностики и определения рисков, в выборе корректирующих, предупреждающих мероприятий, осуществление мониторинга, контроля, анализа эффективности управления рисками.

К компонентам управления рисками относятся: внутренняя среда; постановка целей; определение событий; выявление и идентификация рисков; реагирование на риск; средства контроля; информация и коммуникация; мониторинг.

Система внутреннего контроля должна оценивать эффективность и способствовать совершенствованию процессов управления рисками. При этом определение эффективности процессов управления рисками основывается на результатах оценки следующих категорий:

- цели организации соответствуют ее миссии;
- существенные риски выявляются и анализируются;
- выбираются такие меры реагирования на риски, которые позволяют удерживать риски в рамках риск-аппетита организации;
- информация, касающаяся рисков, своевременно фиксируется и передается внутри организации, что дает возможность персоналу, исполнительному руководству и наблюдательному Совету (Совету директоров, Попечительскому совету и т.д.) выполнять свои обязанности.

Для обоснования оценки управления рисками внутренний контроль может собирать информацию в рамках нескольких заданий.

Комплексный анализ таких заданий дает представление о характере и эффективности процессов управления рисками. Мониторинг процессов управления рисками осуществляется в рамках текущей деятельности и/или с помощью проведения специальных оценок или же того и другого.

Оценка риска должна вестись по отдельным направлениям деятельности компании, а также в целом по консолидированной (основной и вспомогательной) деятельности компании, с учетом всех организаций, являющихся по отношению к компании дочерними или зависимыми.

Таким образом, внутренний контроль должен оценивать риски, связанные с корпоративным управлением, операционной деятельностью организации и ее информационными системами, в части:

- принятия руководством компании необходимых и достаточных действий для идентификации, измерения, мониторинга и контроля рисков;
- существования эффективной системы контроля, выполнения принятых решений;
- достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективности и результативности деятельности и программ;
- сохранности активов;
- приведения новых операций в соответствие с утвержденными соответствующими стратегиями и процедурами их осуществления;
- соответствия требованиям законов, нормативных актов, процедур и договорных обязательств.

Большое внимание внутренний контроль должен уделять оценке возможности совершения мошенничества и тому, как организация управляет риском мошенничества. Также в ходе осуществления консультационной помощи специалисты должны учитывать риски в соответствии с целями вопроса, а также быть готовыми к наличию других существенных рисков.

Помогая руководству в организации или улучшении процессов управления рисками, работники системы внутреннего контроля должны воздерживаться от непосредственного участия в функциях внутреннего контроля и управления рисками, что является ответственностью исполнительного руководства. Приоритетами системы внутреннего контроля при осуществлении своей деятельности являются следующие компетенции: оценка эффективности функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками, а также предложения по оптимизации этих систем.

Профессионально проведенные системой внутреннего контроля оценочные мероприятия и разработанные качественные и востребованные рекомендации по их результатам позволят руководству компании обеспечить:

- 1) усовершенствование организационной структуры риск-менеджмента;
- 2) комплексность и оперативность управления всеми типами рисков;
- 3) оптимизацию системы принятия решений, основанной на возможности мониторинга риска в режиме реального времени;
- 4) точный и своевременный учет всех факторов риска характерных для бизнес-процессов компании;
- 5) четкое и своевременное измерение всех рисков (анализ, оценка);
- 6) проведение количественной, качественной и стоимостной оценки риска;
- 7) повышение имиджа репутации и привлекательности компании;
- 8) повышение уровня защиты интересов инвесторов и менеджмента компании и т.д [4, с.12].

Сегодня действенная система внутреннего контроля с функциями риск – менеджмента, комплексная система управления рисками вкупе с профессиональным внутренним контролем становятся орудием эффективной деятельности компании, а также позволяют ей успешно развиваться и конкурировать на рынке.

Проанализировав нормативную базу, регламентирующую проведение мероприятий системами внутреннего контроля ряда хозяйствующих субъектов Казахстана, было выявлено, что некоторые из них пользуются различными внутренними нормативными документами, регламентирующими внутренний контроль. При этом отдельные из этих внутренних нормативных документов содержат этапы проведения внутреннего контроля, состоящие из планирования, осуществления внутреннего контроля, подготовки отчетности, мониторинга отчетности, рабочей документации, другие – кроме

этапов проведения внутреннего контроля, содержат оценку деятельности работников службы внутреннего контроля и т.д. Тогда как дальнейшее совершенствование внутреннего контроля требует разработки нормативно-правовых актов нового формата, связанных с гармонизацией нормативно-правовых актов, существующих в зарубежных странах.

В этой связи возникает объективная потребность в создании единых профессиональных стандартов внутреннего контроля на основе международных профессиональных стандартов внутреннего контроля, которые позволят вывести внутренний контроль на новый уровень работы по противодействию рискам, оценке финансовой устойчивости, выработке востребованных рекомендаций для модернизации деятельности предприятий РК, что в итоге повлечет за собой развитие экономики страны.

Выводы. На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что для эффективной деятельности системы управления необходима такая подсистема, как система внутреннего контроля. Благодаря системе внутреннего контроля гарантируется достижение целей по таким категориям, как: эффективность деятельности, достоверность финансовой отчетности, соблюдение соответствующих законодательных и нормативных актов. Однако следует заметить, что руководители организаций не уделяют должного внимания разработке эффективно действующей системы внутреннего контроля, поскольку создание данной системы не сразу приносит результаты. Также не имеется единых национальных стандартов внутреннего контроля, вследствие чего разные организации пользуются разными нормативными актами. Решение данных проблем, возникающих на пути развития внутреннего контроля, помогут организациям вывести работу по противодействию рискам и оценке финансовой устойчивости на новый уровень.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Коптелов А. К., Шматалюк А.Е. Как разработать систему внутреннего контроля Финансовый директор №1 январь 2006.
- [2] Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля// Издательство «Феникс», г. Ростов-на-Дону, 2016г. с. 15.
- [3] Закон Республики от 1 февраля 2012 года «О фонде национального благосостояния».
- [4] Загоскина З. Эффективность систем внутреннего контроля государственных органов. Государственный аудит. №1 (14) апрель 2012.

REFERENCES

- [1] Koptelov A.K., Shmatyuk A.E. How to develop an internal control system. Financial Director №1 January 2006.
- [2] Reznichenko S.M., Safonova M.F. Shvyreva OI Modern systems of internal control / / Phoenix Publishing House, Rostov-on-Don, 2016. - from. 15.
- [3] Law of the Republic of February 1, 2012 "On the National Welfare Fund."
- [4] Zagoskina Z. Effectiveness of internal control systems of state bodies. State Audit. №1 (14) April 2012

УДК 658.513

Л. Хуаныш

Ұлттық ядролық зерттеу университетінің «Мәскеу инженерлік-физика институты», Мәскеу қ.

ЗАМАНАУИ ШАРТТАРДАҒЫ ҚР КӘСІПОРЫНДАРЫНДА ІШКІ БАҚЫЛАУ

Аннотация. Авторы кәсіпорындардың тиімділігін, сондай-ақ халықаралық кәсіби стандарттарға сәйкес ішкі бақылау ұлттық нормативтік-құқықтық базаны құру қажеттігін жетілдіру ішкі бақылау рөлін көрсетеді. Ол оларды жүзеге асыру, сайып келгенде, ұлттық экономиканың дамуына әкеледі, ол ішкі бақылауды жетілдіру үшін жағдай жасау және тәуекелдерді қарсы, кәсіпорындарды жаңғырту үшін ұмтылды ұсынымдар әзірлеу деп атап көрсетеді. Бұл мақалада компанияның тиімділігін, сондай-ақ, ішкі бақылау анықтамасын ұсынады өз мақсаттарына орнату жетілдіру ішкі бақылау рөлін зерттейді. Сонымен қатар, мақала ішкі бақылаудың ұлттық кәсіби стандарттарын енгізу қажеттігін түсіндіреді.

Тірек сөздер: ішкі бақылау, ішкі бақылау жүйесі, ішкі бақылаудың халықаралық кәсіби стандарттары.

Сведения об авторе:

Лена Хуаныш – Аспирант, Кафедра бухгалтерского учета и аудита Национальный исследовательский ядерный университет «Московского инженерно-физического института» РФ, г.Москва.