

**Оценка эффективности системы контроля
(на примере ООО «НК-Владивосток»)**

*Романова Г.Г., к.э.н., доцент
Курсанова М.А., магистрант кафедры
«Экономики и управления»
ФГБОУ ВО
«Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса»
e-mail: mariannakirsanova@yandex.ru
Россия, Владивосток*

Аннотация: В статье оцениваются контрольные действия и средства внутреннего контроля, его система, а также ее надежность на примере ООО «НК-Владивосток».

Ключевые слова: внутренний контроль, система, надежность.

Annotation: The article assesses the control actions and means of internal control, its system, as well as its reliability on the example of "NC-Vladivostok".

Keywords: internal control, system, reliability.

Объектом исследования является компания Общество с ограниченной ответственностью «Национальный комфорт-Владивосток», сокращенно ООО «НК-Владивосток» - предприятие, созданное 14 ноября 2007 г. на основании решения учредителей с учетом положений Гражданского кодекса РФ [1] и Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [2].

В соответствии с нормами учредительной документации ООО «НК-Владивосток» создано для ведения коммерческой деятельности и получения прибыли, при осуществлении следующих видов деятельности: производство теплых полов; оптовая реализация строительных материалов; розничная торговля строительными материалами и сопутствующими товарами; предоставление услуг ремонта и обслуживания устанавливаемых конструкций; осуществление других предусмотренных законом видов деятельности.

Организация внутреннего контроля исследуемого предприятия ООО «НК-Владивосток» проводится в соответствии с установленной в соответствии со штатным расписанием и требованиями процесса ведения хозяйственной жизни организационной структурой, построение которой направлено на обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности. В Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» функции системы внутреннего контроля законодательно определены статьей 19 «Внутренний контроль», в которой прописано, что экономический субъект обязан организовать и проводить внутренний контроль осуществления бухгалтерского учета и формирования элементов бухгалтерской отчетности [3].

Для определения степени организованности внутреннего контроля необходимо провести оценку с помощью специальных проверочных листов по оценке внутреннего контроля, сведения из которых позволяют составить мнение о системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, наметить их сильные стороны, а также выявить слабые направления и сферы, в которых контроль недостаточен, с целью более глубокой проверки. В таких листах представим виды оценки эффективности системы внутреннего контроля: В – высокая; С – средняя; Н – низкая (таблица 1.1).

Таблица 1.1 - Оценка системы внутреннего контроля (СВК) ООО «НК-Владивосток»

Направления	Формирование мнения	
	Выводы	Оценка
Элемент СВК «Контрольная среда»		
Профессионализм	29 сотрудников из 35 имеют высшее образование	В
Участие собственника и его представителей	Директор ООО «НК-Владивосток» являет ее учредителем	В
Компетентности и стиль работы менеджмента	- осмотрительность и разумный подход к подготовке показателей оценки работы специалистов	В
	-руководство обрабатывает информацию в оперативном режиме	В
Организационная структура	- фактически существует, но не закреплена документом	С
	- предусмотрено учетной политикой наличие функций внутреннего контроля	В
	- структурные подразделения документально определены	В
Наделение ответственностью и полномочиями	- ответственность и полномочия сотрудников подтверждены инструкциями	В
	- утверждены списки подотчетных лиц	В
	- разработана система информирования персонала о необходимости представления оперативной информации для контроля	С
Кадровая политика и практика	- кадровая служба не является отдельным подразделением	С
	- подбор кадров осуществляется при необходимости	В
	- система повышения квалификации кадров предусмотрена	В
	- обеспечение обязанностями персонала	В

	- низкая текучесть кадров	В
--	---------------------------	---

Следовательно, можно с определенной долей уверенности утверждать, что внутренний контроль ООО «НК-Владивосток» организован эффективно и способствует надежности учетной информации. Далее оцениваются контрольные действия и определяются средства контроля, как представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Оценка контрольных действий и средств внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток»

Направления	Формирование мнения	
	Выводы	Оценка
Элемент СВК «Контрольные действия»		
Контроль выполнения	- оценка реальных значений по отношению к предыдущим показателям осуществляется по мере необходимости	В
	- нет регулярного сопоставления внутренних данных со сведениями внешних источников получения информации	С
	- не всегда осуществляется проверка результатов деятельности персонала по должностным обязанностям	С
Формирование информации	- применяется лицензионное программное обеспечение при работе	В
	- предохранение от несанкционированного доступа производится при помощи установки паролей	С
	- осуществляется проверка арифметической точности бухгалтерских и отчетных показателей	В
	- регулярно проводится проверка учетных регистров по счетам	С
Проверка наличия и состояния объектов	- приказом утверждена инвентаризационная комиссия	В
	- проводятся меры предосторожности, которые ограничивают доступ к имуществу и документации	В
	- регулярно перед составлением отчетности и при смене материально-ответственного лица проводится инвентаризация имущества	С
	- с материально-ответственными лицами, которые отвечают за сохранность имущества, заключены договоры о материальной ответственности	В

Полномочие обязанностей	Распределены обязанности при составлении различного вида отчетов, их проверке, согласовании и утверждении	В
-------------------------	---	---

Оценивая факторы контрольных действий и средств внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток», делается вывод о том, что наибольшие из них заслуживают оценки средней надежности и значительные – высокой, что уменьшает возможные риски при проведении аудита.

Надежность системы учета оценивается по факторам, представленным в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Оценка надежности системы учета ООО «НК-Владивосток»

Направления	Формирование мнения	
	Выводы	Оценка
Элемент системы контроля «Информационная система для осуществления учета и подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности»		
Обеспеченность информационных систем, которые необходимы для подготовки отчетности	Процесс формирования информации обеспечен соответствующими техническими средствами, необходимым программным обеспечением, используются справочно-правовые системы	В
Процедуры информационной системы	- факты финансово-хозяйственной деятельности отражаются в автоматизированной системе	В
	- формирование первичной учетной документации, составление корреспонденций счетов, представление необходимых синтетических и аналитических регистров	С
	- вся информация аккумулируется в установленных формах отчетности	В
Алгоритм работы системы учета	- производится регистрация всех фактов хозяйственной жизни	В
	- операции подразделяются по фактам для дальнейшего отражения в отчетности	В
	- объекты учета подлежат соответствующей оценки для формирования достоверной информации в отчетности	В
	- соблюдение принципа сохранения последовательности периодов	В
Порядок информирования сотрудников	Необходимые для конкретных подразделений и сотрудников сведения доводятся до персонала оперативно устно или письменно	С

Представленная экспертиза позволяет сделать вывод о том, что в ООО «НК-Владивосток» можно оценить уровень надежности как высокий, соответствующий низкому уровню риска средств внутреннего контроля и учета исследуемого предприятия.

Для окончательной оценки эффективности общей системы обеспечения внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток» на основе полученной информации обобщим результаты заполненных тестов, которые характеризуют отдельные элементы надежности контрольной среды, по данным таблиц 1.1-1.3 и оценим в процентном соотношении систему внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток» в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток»

Оценка представленного элемента	Степень уровня надежности, %	Возможный риск	Показатель результативный	Расчет удельного веса показателя
Высокая - В	81-100	низкий	31	$31:49 \times 100 = 63,27\%$
Средняя - С	41-80	средний	18	$18: 9 \times 100 = 36,73\%$
Низкая - Н	0-40	высокий	-	-

Рассмотренные элементы системы внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток» свидетельствуют о том, что установлен в ходе научно-исследовательской работы высокий уровень надежности, что определяет низкий уровень риска средств внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток».

Проведенная оценка подтвердила эффективность системы внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток». При этом существуют проблемы, решение которых представляется необходимым для повышения степени информационного обеспечения: отсутствие службы внутреннего аудита; непроработанность регламентов контроля учетной информации; отсутствие заключения независимой аудиторской проверки.

Таким образом, система контроля должна обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур. Выявленные проблемы являются основанием для разработки рекомендаций по совершенствованию системы контроля на предприятии.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. От 18.07.2019 № 177-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: consultant.ru/document/cons_doc_IAW.

2. Об обществах с ограниченной ответственностью: Закон РФ № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. (в ред. от 03.04.2018 № 233-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: consultant.ru/document/cons_doc_IAW.

3. О бухгалтерском учете: Закон РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 29.07.2018 № 272-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: consultant.ru/document/cons_doc_IAW.