

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

**Современная концепция системы внутреннего контроля и ее роль в эффективной деятельности организаций**

**Научный руководитель – Ларина Светлана Евгеньевна**

*Тунешев Арман Владимирович*

*Студент (бакалавр)*

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Институт государственной службы и управления, Факультет государственного управления экономикой, Москва, Россия

*E-mail: arman.first@mail.ru*

Актуальность данной темы подтверждается тем, что на территории РФ введены в действие международные стандарты аудита (далее МСА) на основании Приказов Минфина РФ от 24.10.2016 г. №192н и 09.11.2016 г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации», которые обязательны для исполнения не только аудиторами, но и всеми аудируемыми лицами [2]. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что предприятия, организации, являющиеся аудируемыми лицами, должны сфокусировать свое внимание на тех требованиях, содержащихся в МСА, которые имеют отношение к модели Системы внутреннего контроля (далее СВК) и обязательны к исполнению. Кроме того, для предприятия и организаций, работающих на территории РФ, очень важна работа по повышению эффективности СВК, которая позволит не только эффективно осуществлять каждый бизнес-процесс, но и эффективно вести финансово-хозяйственную деятельность в целом.

Поскольку аудиторская деятельность - это деятельность, предполагающая наличие двух сторон: одна сторона - менеджмент, осуществляющий деятельность и другая сторона - аудиторы, которые аудиторы результаты деятельности, осуществляемой менеджментом, (в том числе результаты деятельности по построению и проведению внутреннего контроля) становится очевидным, что требования МСА по изучению и оценке СВК клиента аудитором также непосредственно относятся и к действиям менеджмента по организации, осуществлению и оценке эффективности внутреннего контроля.

Современная модель эффективной СВК состоит из следующих 5 компонентов, которые указаны в МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и её окружения» [1]:

1) Компонент СВК «Контрольная среда». Такая среда представляет собой совокупность функций корпоративного управления и высшего исполнительного руководства, отношение лиц, которые отвечают за корпоративное управление, и руководство организацией к системе контроля в той или иной организации, осведомленность указанных руководителей в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, организации, а также в отраслевых особенностях деятельности и их соответствующие действия, а также роль, которую организация придаёт системе внутреннего контроля. Данный компонент состоит из следующих элементов:

- 1) информирование об этических ценностях и принципе честности;
- 2) приверженность определенной руководством компетентности;
- 3) непосредственное участие лиц, ответственных за корпоративное управление;
- 4) стиль и философия руководства;

- 5) организационная структура организации;
- 6) распределение ответственности и должностных полномочий;
- 7) кадровая политика и практика.

2) Компонент СВК «Оценка рисков». Осуществление оценки рисков и реагирования на них дают возможность менеджменту любого уровня в организации не только получать информацию о событиях и условия, которые могут существенным образом повлиять на деятельность организации, а также оказать негативное влияние на достижение поставленных целей (риски), но и влиять на риски с целью минимизации или компенсирования их негативных последствий на деятельность организации, ее имидж, непрерывность деятельности и т.д. Элементами этого компонента являются:

- 1) Выявление событий и обстоятельств, способных влиять, влияющих на деятельность организации (риски).
- 2) Оценка рисков с позиции вероятности, скорости наступления и существенности последствий.
- 3) Реагирование на риски с целью минимизации и компенсирования последствий.

3) Компонент СВК «Информационная система и взаимодействие». Третий компонент включает в себя такие элементы как:

- 1) Внешняя информация и коммуникации
- 2) Внутренняя информация и коммуникации
- 3) Система взаимодействия

4) Компонент СВК «Контрольные действия, процедуры». Здесь выделяют следующие элементы:

- 1) Цель контроля
- 2) Построение контроля
- 3) Операционная эффективность контроля

5) Компонент СВК «Мониторинг». Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективности системы внутреннего. Он состоит из следующих элементов:

- 1) Постоянный, непрерывный мониторинг
- 2) Периодический, разовый мониторинг
- 3) Сообщение о недостатках
- 4) Оценка эффективности СВК

Хотелось бы обратить внимание на то, что аудиторам необходимо знать надлежащую систему современной модели эффективной СВК, чтобы уметь проводить качественный мониторинг системы внутреннего контроля организации и предоставлять соответствующие заключения. Однако и менеджеры, которые осуществляют действия по организации, осуществлению и оценке эффективности внутреннего контроля, должны знать надлежащую модель СВК, включая её компоненты и элементы. Эффективная СВК в России поможет обеспечить успешное долгосрочное функционирование предприятий, что впоследствии создаст развитие предприятий, корпораций и страны в целом, что далее приведет к улучшению экрермических показателей [3]. Также можно говорить о том, что при неэффективной

системе внутреннего контроля увеличиваются возможности для неправомерных действий. Данная модель является состоятельной, так как она распространена в мировой практике и прекрасно себя зарекомендовала, а менеджеры, которые её используют при построении внутреннего контроля обеспечивают эффективность деятельности, увеличивает инвестиционную привлекательность организации и т.д.

### Источники и литература

- 1) Международный стандарт аудита 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" от 24.10.2016
- 2) Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ
- 3) Ромашова Л.В. Государственный аудит системы внутреннего контроля: теоретические основы и нормативное регулирование // Экономическая среда. – 2016. - №1(15). – С. 24-31.