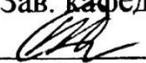


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
 Е.С.Рычкова
«26» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Оценка эффективности внутреннего контроля и аудита в системе обеспечения экономической безопасности организации (на примере Департамента труда и социального развития Приморского края)

Исполнитель
студент группы

 24.06.2018 Е.С. Бурьянова

Руководитель
доцент, к.э.н.

 26.06.2018 Е.С. Рычкова

Нормоконтроль

 26.06.2018 Е.С. Рычкова

Рецензент

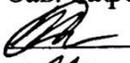
 26.06.2018 В.З. Григорьева

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

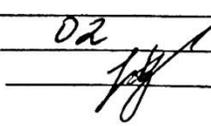
Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.С.Рычкова
«22» 02 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студентки Бурьяновой Елены Сергеевны

1. Тема дипломной работы: *Оценка эффективности внутреннего контроля и аудита в системе обеспечения экономической безопасности организации (на примере Департамента труда и социального развития Приморского края)* (утверждено приказом от Ж.03.18 № 694-42)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы: «24» июня 2018 г.
 3. Исходные данные к дипломной работе: *научная и учебная литература по экономическому анализу, финансовому менеджменту и смежным дисциплинам, нормативно-правовые акты.*
 4. Содержание дипломной работы:
 - 1 Организация функции контроля как фактор обеспечения экономической безопасности в современных организациях
 - 1.1 Контрольная функция и ее роль в современных организациях
 - 1.2 Российский и международный опыт организации системы внутреннего контроля
 - 1.3 Роль внутреннего аудита в обеспечении качества системы внутреннего контроля
 - 2 Анализ системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в Департаменте труда и социального развития Приморского края
 - 2.1 Организационно-экономическая характеристика организации
 - 2.2 Система внутреннего аудита и эффективность аудиторской деятельности и системы внутреннего контроля в организации
 - 2.3 Оценка влияния эффективности аудиторской деятельности и системы внутреннего контроля на уровень экономической безопасности Департамента труда и социального развития Приморского края
 - 3 Направления повышения эффективности системы внутреннего контроля как фактор обеспечения экономической безопасности в Департаменте труда и социального развития Приморского края
 - 3.1 Применение процессного подхода для организации эффективной СВК
 - 3.2 Регламентация рабочих процессов как способ обеспечения эффективного функционирования средств контроля
 - 3.3 Прогноз влияния мероприятий на уровень экономической безопасности организации
 5. Перечень материалов приложения: *отсутствует*
 6. Консультанты по дипломной работе *отсутствуют*
 7. Дата выдачи задания «22» 02 2018 года
- Руководитель дипломной работы: Рычкова Е.С., доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению «22» 02 2018 года
 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 78 с., 17 таблиц, 12 рисунков, 40 источников.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ВНУТРЕННИЙ АУДИТ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ, ПРОГНОЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕРОПРИЯТИЙ, УРОВЕНЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Объектом исследования данной работы является Департамент труда и социального развития Приморского края.

Целью настоящей ВКР является изучение организации систем внутреннего контроля и аудита как фактора обеспечения экономической безопасности, а также направления повышения их эффективности в современных организациях.

В настоящей ВКР была проведена оценка системы внутреннего контроля департамента в разрезе ее влияния на уровень экономической безопасности организации методом экспертных оценок. По итогам проведенных расчетов удалось установить, что в отчетном периоде искомое бальное значение составило 8,23 балла – «Стабильный уровень экономической безопасности», что является подтверждением высокой эффективности работы внедренной и функционирующей системы внутреннего контроля и организованной Службы внутреннего аудита.

Теоретической и методологической базой исследования послужили учебные издания и монографии российских и зарубежных авторов, исследователей; диссертационные исследования и научные статьи.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Организация функции контроля как фактор обеспечения экономической безопасности в современных организациях	8
1.1 Контрольная функция и ее роль в современных организациях	8
1.2 Российский и международный опыт организации системы внутреннего контроля	12
1.3 Роль внутреннего аудита в обеспечении качества системы внутреннего контроля	19
2 Анализ системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в Департаменте труда и социального развития Приморского края	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика Департамента труда и социального развития Приморского края	25
2.2 Система внутреннего аудита и эффективность аудиторской деятельности и системы внутреннего контроля в организации	38
2.3 Оценка влияния эффективности аудиторской деятельности и системы внутреннего контроля на уровень экономической безопасности Департамента труда и социального развития Приморского края	44
3 Направления повышения эффективности системы внутреннего контроля как фактор обеспечения экономической безопасности в Департаменте труда и социального развития Приморского края	53
3.1 Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля	53
3.2 Регламентация рабочих процессов как способ обеспечения эффективного функционирования средств контроля	59
3.3 Прогноз влияния мероприятий на уровень экономической безопасности организации	68
Заключение	72
Библиографический список	75

ВВЕДЕНИЕ

В условиях инновационного развития характерной чертой экономических субъектов становится быстрое изменение основных факторов производства, что на первый план ставит задачу управления изменениями и формирование адаптивных рабочих процессов и систем управления. В этом случае особое значение приобретает организация контроля, направленного на своевременное выявление возникающих диспропорций и резервов производства, что позволяет разработать меры по устранению рисков снижения результативности и экономичности текущего производства.

Значимость совершенствования контрольных функций отмечено в федеральном законе ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», в 19 статье которого поставлена задача с 2013 года, обязательной организации внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности, то есть система внутреннего контроля становится обязательным звеном системы управления.

В России накоплен достаточный опыт организации системы внутреннего контроля (СВК) в коммерческих банках и других финансовых организациях. В последние годы большое внимание уделялось формированию СВК в крупных корпоративных структурах. Однако, когда СВК в обязательном порядке должно быть сформировано во всех организациях, существенно актуализируются значимость исследований в области развития контрольной функции на всех уровнях системы управления, задачей которой является установление обратной связи с управляемым объектом. В этой связи потребуется разработка новых методов и приемов контроля, выстраивание разных вариантов моделей СВК, учитывающих специфику бизнес-процессов, особенности организационных структур и стратегий развития экономических субъектов.

Важным условием успешного решения поставленной задачи становится интеграция контрольных процедур во все производственные и управленческие

процессы и восприятие системы контроля как функции управления, имманентной каждому этапу управленческого цикла. Регламентация контрольных процедур с целью установления более надлежащего и качественного управления деятельностью организации также является достаточно перспективным методом, в пользу которого может быть отнесена относительная простота его внедрения.

Все вышеперечисленное обуславливает актуальность выбранной темы ВКР.

Целью настоящей ВКР является изучение организации систем внутреннего контроля и аудита как фактора обеспечения экономической безопасности, а также направления повышения их эффективности в современных организациях.

Реализация цели предполагает решения следующих задач:

- изучить теоретические аспекты организации систем внутреннего контроля и аудита;
- провести анализ системы внутреннего контроля и аудита в исследуемой организации;
- предложить направления повышения эффективности системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности исследуемой организации.

Объектом исследования является организация Департамент труда и социального развития Приморского края.

Предметом исследования – совокупность теоретических и практических вопросов оценки организации и функционирования системы внутреннего контроля и аудита.

Информационной базой исследования стали учебные издания и монографии отечественных и зарубежных авторов; локальные и внешние нормативно-правовые акты; диссертационные исследования и научные статьи.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав, введения и заключения. В первой главе работы рассмотрены теоретические положения обеспечения надлежащего контроля в современных организациях. Вторая глава посвящена анализу системы внутреннего контроля и аудита исследуемой организации. В третьей главе выпускной квалификационной работы разработаны рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля.

1 ОРГАНИЗАЦИЯ ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Контрольная функция и ее роль в современных организациях

Термин «контроль» переводится с французского (contrôle, от contrerôle) как список, ведущийся в двух экземплярах, с латинского (contra и rotulus) данное понятие обозначает – против и свиток¹.

Контроль имеет широкие области применения по различным направлениям деятельности организации. Можно выделить следующие виды контроля: технический, энергетический, экологический, санитарный, контроль качества, финансовый и другие виды контроля. Несмотря на их разнообразие, все виды контроля содержат следующие элементы:

- субъект контроля – физические лица или структурные подразделения, которые по своему функциональному назначению призваны осуществлять целенаправленное упорядочивающее воздействие на соответствующий объект контроля, используя для его проведения технические и другие средства;

- субъект, принимающий решения по результатам контроля (это может быть субъект контроля или субъект, в интересах которого контроль осуществляется);

- объект контроля – то, что подлежит контролю;

- предмет контроля – состояние объекта контроля;

- цель контроля – проверка состояния объекта контроля;

- задачи контроля – конкретизация целей контроля на каждом этапе проверки;

- принципы контроля;

- методы контроля;

¹ Пугачев, В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса./ В.В. Пугачев. – М.: Дело и Сервис, 2015 г. – 224 с.

- техника и технология контроля;
- процесс контроля.

Контрольные процессы, происходящие внутри экономического субъекта, обеспечивающие обратную связь управляющей системы от управляемого объекта, посредством которых орган управления получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений, реализуются «внутренним контролем», а организационно выстроенное направление в структуре организации «системой внутреннего контроля».

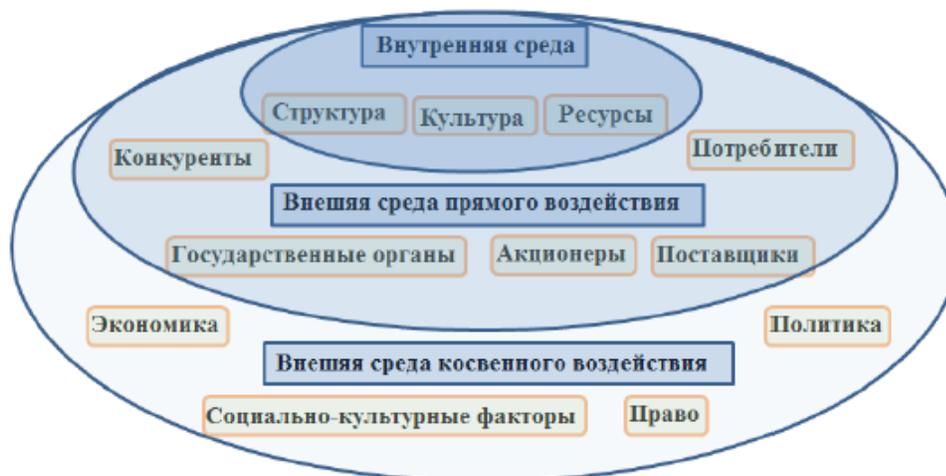
Контроль как функция управления предполагает оценку и анализ эффективности результатов работы. При помощи контроля производится оценка степени достижения целей и необходимая корректировка намеченных действий. Процесс контроля опирается на установленные стандарты, измерение достигнутых результатов, сравнение этих результатов с планируемыми и, если необходимо, обоснование пересмотра первоначальных целей. Контроль связывает воедино все функции управления, позволяет выдерживать нужное направление деятельности и своевременно корректировать неверные решения.

Система Внутреннего Контроля (далее – СВК) в организации должна взаимоувязываться со всеми факторами, характеризующими рыночную позицию организации. Факторы подразделяются на внешние и внутренние, выделенные на рисунке 1.

Внешние факторы не поддаются воздействию и воспринимаются менеджментом организации как условия, в которых будет функционировать организация.

Внешние факторы формируют «правила игры», на которые ориентируются предприятия при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности: уровень дохода клиентов, процентная ставка, обменный курс валют, уровень безработицы, уровень инфляции, ставки по

налогам и прочим обязательным выплатам, социальные нагрузки, ограничения в производстве, связанные с экологическими нормами и т.д.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Факторы, влияющие на рыночную позицию предприятия

Внутренние факторы можно представить, как совокупность семи групп факторов: ресурсно-рыночные показатели, товарно-рыночные показатели, технологические показатели, показатели интеграционной стратегии, показатели финансово-экономической стратегии, показатели социальной стратегии, показатели менеджмента.

Внутренние факторы формируются самим хозяйствующим субъектом – топ-менеджментом организации. Всесторонний анализ внутренних факторов очень важен не только для принятия управленческих решений, позволяющих увидеть границы производственных и сбытовых возможностей организации и определить те направления преобразований, которые дадут максимальный эффект на перспективу, но и для определения наиболее уязвимых мест для системы внутреннего контроля.

Внедрение СВК предоставляет для организации возможность организовать систематизированный процесс по определению, оценке,

преодолению и контролю различных рисков организации. Сама же СВК зиждется на:

- 1) Достижении целей через эффективное и действенное управление.
- 2) Соблюдении законов и правил.
- 3) защите активов.
- 4) Предотвращении, сокращении и обнаружении ошибок и нарушений.
- 5) Обеспечении достоверности и полноты ведения бухгалтерского учета.
- 6) Своевременной и достоверной финансовой отчетности.

В одной из основных работ Флориана Фругира «Учреждение современных внутренних контрольных систем на предприятии» отмечается, что СВК базируется на четырех принципах действия:

Превентивность. Контроль приводит к предотвращению определенных ошибок, например, с помощью более тщательной работы сотрудников предприятия.

Дисфункциональность. Контроль также может негативно воздействовать на количество ошибок; если он оказывается чрезмерным, то может действовать демотивируя.

Коррективность. С помощью контроля часть найденных ошибок может быть исправлено.

Надежность. Контроль рабочих процессов может приводить к надежности, когда работник может обеспечивать планомерное выполнение процессов.

Начальным звеном в построении любой концепции является выбор и сущностное наполнение методологических принципов и методических правил. Принципы поддерживают существованию системы внутреннего контроля.

Профессор Института экономики HWZ Цуриха Т. Раутенштраух выделяет четыре основных принципа, характеризующие СВК²:

1) Внутренний контроль следует понимать, как процесс, интегрированный в предпринимательскую деятельность, поэтому его нельзя воспринимать отдельно от всех процессов предприятия.

2) Внутренний контроль не является самоцелью, а лишь способствует достижению корпоративных целей.

3) Внутренний контроль не должен ограничиваться наличием корпоративных принципов, стандартами и определенной документацией, а должен распространяться на всю деятельность организации.

4) СВК не является гарантией полного отсутствия ошибок и рисков в компании, но она помогает предотвратить или обойти их. Даже если возможна почти абсолютная уверенность в отсутствии ошибок и рисков, то стоимость такой СВК будет значительно превышать выгоды, получаемые от ее использования.

Таким образом, несмотря на многообразие подходов к определению СВК и оценке его роли в системе управления, она всегда рассматривается как органическая часть общей системы управления и выстраивается с учетом специфики осуществляемых рабочих процессов.

1.2 Российский и международный опыт организации системы внутреннего контроля

При всем многообразии и специфике систем внутреннего контроля (СВК) основные ее позиции достаточно четко регламентированы для всех организаций.

Различные виды контроля регламентируются разными законодательными актами, нормативными документами и методическими рекомендациями.

² Юданов, А.Ю. Конкуренция. Теория и практика. / А.Ю. Юданов. – М.: ГНОМ и Д, 2015 г. – 347 с.

Учитывая направленность данной работы, в ней основное внимание уделяется контролю за правильностью ведения учета и составления отчетности с целью обеспечения участников бизнеса достоверной, надежной и полной информацией, позволяющей своевременно и обоснованно принимать управленческие решения, касающиеся развития и устойчивости функционирования организации.

Оценка СВК организации проводится и при внешнем аудите на предварительном этапе аудита (этапе планирования), данная процедура регламентируется Международными стандартами аудита (МСА) и российскими стандартами аудита.

Современные составляющие внутренней и внешней среды деятельности организаций становятся все более подвижными и динамичными и требуют повышенного внимания к качеству выполнения основных управленческих функций: планирование, организация, регулирование, стимулирование. С целью повышения качества принимаемых управленческих решений большое количество как крупных, так и средних компаний различной форм собственности стремится внедрять в свою работу деятельность специализированных служб, чей основной зоной ответственности будет проведение независимого сплошного и выборочного контроля. Подразделения внутреннего аудита в классическом представлении подчиняются непосредственно высшему руководству и служат интересам учредителей (инвесторов).

Основной целью внедрения системы внутреннего контроля является повышение эффективности работы всей организации на основе более качественной и достоверной исходной информации, служащей базисом для своевременного принятия стратегических и тактических управленческих решений. Данные системы призваны решать проблему контролю за всеми

процессами деятельности организации: организационными, финансовыми, производственными, сбытовыми, управленческими.

Измеримость показателей работы данных систем, а также показатели качества работы подразделений внутреннего аудита требуют непрерывного и более тщательного изучения. Необходимо отметить, что содержание действующих методик оценки эффективности и качества работы современных систем внутреннего контроля постоянно совершенствуется в силу отсутствия единой концепции и общепризнанной методики, эффективно применяемой большинством организаций.

В России передовым опытом в области организации внутреннего контроля и аудита обладает банковская сфера, который необходимо учесть, рассматривая проблематику организации СВК на промышленных предприятиях. Это, прежде всего, относится к задачам СВК.

СВК контроля в кредитных организациях обладает очень большими полномочиями и решает следующие задачи:

- принимает участие в разработке и согласовании всех внутренних документов кредитной организации, регламентирующих процедуры управления и контроля рисков;

- осуществляет оценку рациональности применяемых технологий управления рисками;

- осуществляет последующий контроль за соблюдением всех установленных процедур контроля и ограничения рисков, включая проверку правильности определения групп риска и созданных резервов;

- оценивает качество управления рисками как структурными подразделениями, так и риск-подразделениями кредитной организации;

- обеспечивает контроль над правильностью реализации принятых решений органами управления кредитной организации.

Коммерческие организации при разработке/администрировании или проведения самостоятельных аудитов, должны учитывать широкий разнообразие факторов, оказывающих влияние на формирование системы внутреннего контроля. Только в случае полного всестороннего охвата возможно достичь желаемых результатов. Внутренние компоненты системы управления были обнародованы в 1992 году Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO) и, согласно предложенной классификации, состояла из следующих компонентов: Контроль внешней среды, Оценка управления рисками, информация и коммуникации, контрольные мероприятия, и мониторинг. Далее остановимся подробнее на каждом из компонентов:

Контрольная среда

Контрольная среда относится к комбинированным факторам и влияет на осведомленность сотрудников об особенностях организационной культуры. Факторы, влияющие на среду управления включают:

- 1) осмотрительность, свобода действий, ценности и способности сотрудников;
- 2) Философия управления и стиль работы учредителей и руководства;
- 3) Наём и обучение сотрудники;
- 4) Отношение и рекомендации со стороны высшего руководства.

Контрольная среда является основой для других компонентов.

Оценка рисков

Оценка риска относится к распознаванию внутренних и внешних факторов, которые препятствуют достижению целей организации. Данные факторы могут представлять собой потенциальный риск и развитие неблагоприятных сценариев. Результат оценки может помочь организация при разработке, изменении и внедрении необходимых контрольных процедур.

Контрольные процедуры (мероприятия)

Процедуры (мероприятия) контрольной направленности относятся к разработке всеобъемлющей комплексной структуры контроля и управлению настройками системы на всех уровнях. Таким образом, гарантируется, что инструкции/указания учредителей и высшего руководства организации, выполняются, включая авторизацию, сертификацию, корректировки, переаттестацию, проведение инвентаризаций, проверку статистических данных, разделение трудовых функций, обеспечение безопасности активов, контроль бюджетных расходов, а также сопоставление с предыдущими результатами.

Информация и коммуникации

Информационный компонент имеет отношение к задачам информационной системы таким как распознавание, рассмотрение, обработка и составление отчетности. Система включает операции, составление финансовой отчетности и соблюдения правил обращения с финансовой и нефинансовой информацией. Коммуникация относится к передаче информации между различными субъектами посредством внутренних и внешних средств коммуникации. Система внутреннего контроля требует информации от планирования производственных процессов до отслеживания результатов и предлагает механизм обработки входящих результатов.

Мониторинг

Мониторинг относится к процессу самопроверки в рамках системы внутреннего контроля и позволяет ответить на вопрос: является ли контрольная среда удовлетворительной, является ли оценка риска своевременной и точной, независимо от того, насколько прозрачны и предсказуемы контрольные операции. Мониторинг может сплошным (непрерывным) или осуществляться в каждом конкретном случае выборочно. В первом случае он будет включать в себя регулярное наблюдение за операциями, а во втором мониторинг, осуществляемый силами внутренних аудиторов, контроллеров или

управленческого звена. Отчеты, таким образом, составляются по результатам сплошного непрерывного наблюдения, оценочных процедур и надзора.

Назначение внутреннего аудита заключается в содействии руководству для расследования и тестирования любых проблем в области функционирования системы внутреннего контроля и оценки результатов. Проведение регулярных аудитов также предоставляют возможность для формирования конструктивных предложений в целях обеспечения непрерывного и эффективного функционирования системы внутреннего контроля. Аудиты также используются для изучения и внесения поправок в действующую систему и практику контрольной деятельности. Для обеспечения объективности и беспристрастности работы внутреннего аудита, аудиторские службы как правило находятся в подчинении непосредственно руководства и функционируют независимо.

Профессиональное управление рисками и внутренний аудит способствовали созданию концепции множественности систем внутреннего контроля, которые иногда называются критериями внутреннего контроля. В некоторых подобных публикациях описаны руководящие принципы и передовая практика. Их реализация осуществляется в основном вручную сотрудниками или профессиональными поставщиками услуг. Однако они не включают или не указывают какие-либо конкретные программные средства.

Среди подобных систем, получивших широкое распространение и типологизацию выделяют следующие: Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO), Задачи управления для информационных и смежных технологий (COBIT), Руководство и критерии Тернбула для применения менеджментом контрольных функций (CoCo). Данные концепции не содержат качественные и количественные признаки, дающие ответ на вопрос последующего применения и внедрения работ указанных систем в практику; не

дают ответ на вопрос об их влиянии на эффективность в достижение целей и задач организации.

Сравнивая модель COSO с рекомендациями Минфина России по организации внутреннего контроля, а также с Приложениями к ФПСАД 8 выявляется отличие в структуре моделей СВК и состава их элементов:

Российские нормативные акты предусматривают наличие пяти элементов СВК: контрольной среды; оценки рисков; процедуры внутреннего контроля; информации и коммуникации; оценки внутреннего контроля.

Для усиления СВК необходимо проводить независимый мониторинг эффективности СВК, в том числе:

- осуществлять ежедневный мониторинг наиболее рискованных операций;

- оценивать влияние на проводимые операции каждого вида риска в отдельности и в совокупности с учетом существующих методов контроля;

- проводить эффективный внутренний аудит системы внутреннего контроля независимыми в функциональном отношении, адекватно подготовленными и компетентными сотрудниками;

- информацию о недостатках внутреннего контроля своевременно доводить до менеджмента соответствующего уровня;

- информация о существенных недостатках внутреннего контроля и результаты оценки его эффективности предоставлять высшему менеджменту.

Риск-ориентированная модель COSO рассматривает управление рисками в качестве многонаправленного, циклического процесса, в котором почти все компоненты могут взаимодействовать и воздействовать друг на друга. Данная модель является эффективным ориентиром при построении СВК, интегрированной во все рабочие процессы хозяйствующего субъекта.

1.3 Роль внутреннего аудита в обеспечении качества системы внутреннего контроля

В настоящее время с учетом роста конкуренции как на внутренних, так и на внешних рынках становятся все более актуальными вопросы поиска внутренних резервов для повышения качества оказываемых услуг и производимой продукции организациями различного профиля и отраслевой принадлежности. Одним из таких источников внутреннего роста компании, более структурно понимания происходящих внутри организации процессов становится внутренний аудит в совокупности с формированием систем внутреннего контроля. Благодаря внедрению и развитию функционирования системы внутреннего контроля, а также формированию в организациях аудиторских структурных подразделений, качество принимаемых управленческих решений неуклонно повышается, угрозы реализации негативных сценариев нейтрализуются.

Информация Минфина России от 26 декабря 2013 г. N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» раскрывает необходимость оценки внутреннего контроля в отношении его элементов внутреннего контроля (контрольной среды, оценки рисков, процедур внутреннего контроля, информации и коммуникации) с целью определения их эффективности и результативности, а также определения целесообразности их изменения. Такую оценку предлагается осуществлять не реже одного раза в год. Объем такой оценки определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта.

Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности дает следующее определение внутреннего аудита: организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и

регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

Международный стандарт № 610 «Рассмотрение внутреннего аудита» раскрывает сущность внутреннего аудита как деятельности подразделений клиента по оценке работы субъекта, проверке и мониторингу адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Внутренний аудит оказывает помощь органам управления организации в осуществлении эффективного контроля над различными элементами системы внутреннего контроля.³

Деятельность внутреннего аудита по оценке и улучшению по трем основным сферам деятельности представляет собой:

1) Корпоративное управление – оценка руководства, контроль организации и эффективности коммуникаций между высшим руководством, менеджментом между внешними и внутренними аудиторами;

2) Риск-менеджмент – идентификация и оценка существенных проявлений риска, развитие риск-менеджмента и внутреннего контроля, эффективность процесса составления финансовой отчетности, выявление случаев злоупотребления;

3) Внутренний контроль – оценка внутреннего контроля; проверка финансовой и операционной информации, специальные расследования,

³ Гетьман, В. Г. Внедрение МСФО в России: состояние, проблемы и перспективы / В. Г. Гетьман. – М.: Финансовый ун-т, 2014. – 119 с.

проверка операционной деятельности, проверка соответствия системы внутреннего контроля внутрифирменным и внешним требованиям.

Кроме того, внутренний аудит организует подготовку к проверкам налоговыми и другими органами внешнего контроля и т.п.; проводит научные исследования по организации и методологии учета, управления, финансового контроля. Данная схема взаимодействия обусловлена необходимостью формирования достоверных результатов, происходящих внутри организации процессов. Служба внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности является обособленным подразделением, с подчинением непосредственно Генеральному директору. Здесь стоит заметить о достаточно частом пересечении части контрольно-ревизионных функций, выполняемых подразделением аудита и Службой безопасности. Особенно часто это наблюдается в крупных организациях, где и то, и другое подразделение представлено и принимает на себя часть контрольно-ревизионных функций. При том, что функциональная направленность деятельности аудиторского подразделения пересекается со Службой Безопасности, аудиторская служба не входит в подчинение к руководству данной структурной единицы.

Исходя из определений и назначений подразделений внутреннего контроля и внутреннего аудита, можно сделать вывод о том, что они являются субъектами СВК, но выполняют различные функции: подразделение внутреннего контроля оказывает активное содействие руководству предприятия в построении системы внутреннего контроля, а подразделение внутреннего аудита – проводит оценку надежности и эффективности этой системы. В этом случае, одним из важнейших требований к функции внутреннего аудита является обеспечение ее независимости и объективности, при этом одной из предпосылок объективности является организационная независимость подразделения внутреннего аудита.

Организацию и построение службы внутреннего аудита на промышленных предприятиях можно разделить на три вида:

1) Создание собственной службы внутреннего аудита, преимуществом которой является: осведомленность внутренних аудиторов с внутренней культурой и особенностями деятельности предприятия; конфиденциальность и закрытость результатов, полученных в ходе внутреннего аудита; использование внутреннего аудита в качестве базы для профессионального и карьерного развития будущих управленческих кадров.

2) Использование аутсорсинга: полная передача функции внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту

3) Создание службы внутреннего аудита в рамках компании, но при возможности привлечения экспертов специализированной компании или внешнего консультанта – ко-сорсинг.

Передача внутренних аудиторских функций предприятия в форме ко-сорсинга и аутсорсинга обладает потенциальными преимуществами: возможность использовать услуги профессиональных экспертов в различных областях, гибкость в вопросе привлечения дополнительных ресурсов, а также доступ к передовым технологиям и методикам проведения внутренних аудитов.

Данная схема взаимодействия обусловлена необходимостью формирования достоверных результатов, происходящих внутри организации процессов. Служба внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности является обособленным подразделением, с подчинением непосредственно Генеральному директору. Здесь стоит заметить о достаточно частом пересечении части контрольно-ревизионных функций, выполняемых подразделением аудита и Службой безопасности. Особенно часто это наблюдается в крупных организациях, где и то, и другое подразделение представлено и принимает на себя часть контрольно-ревизионных функций. При том, что функциональная направленность деятельности аудиторского

подразделения пересекается со Службой Безопасности, аудиторская служба не входит в подчинение к руководству данной структурной единицы.

Следует иметь в виду, что различие между функциями, выполняемыми службами, в первую очередь определяется теми задачами, которые ставит перед этими подразделениями руководство. Краткие сравнительные характеристики служб внутреннего аудита, внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Сравнительные характеристики служб внутреннего аудита, внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы

Организация системы внутреннего контроля на промышленном предприятии не возможна без интеграции в общую систему внутреннего контроля контрольно-ревизионной службы. Под ревизией понимается форма последующего контроля законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершенных хозяйственных операций. Ревизия также призвана констатировать факты уже свершившихся нарушений, а не

организовывать постоянный надзор за функционированием системы внутреннего контроля, что и отличает ее от внутреннего аудита.

Служба внутреннего аудита (СВА) должна координировать свои действия, а также выстраивать свои взаимоотношения со всеми структурными подразделениями промышленного предприятия. От руководства в СВА направляются приказы, распоряжения, планы и указания, связанные с деятельностью внутреннего аудита, в свою очередь, в качестве обратной связи, аудиторы направляют результаты аудиторских проверок в виде рекомендаций, отчетов, заключений.

Рассмотрев место, роль и функциональную составляющую внутреннего аудита (службу внутреннего аудита, интегрированную в общую систему управления организации), можно сделать следующие выводы: внутренний аудит оценивает эффективность существующей системы контроля и управление всеми процессами организации, предпринимательские и финансовые риски, выявляет события, препятствующие достижению поставленных целей развития, а также способствует повышению эффективности деятельности всех элементов, входящих в организационную структуру организации. Он имеет особое значение в многозвенных и многоуровневых компаниях, отдельные звенья которых находятся на обособленной территории, имеют локальную СВК и высокий уровень экономической самостоятельности (дочерние и зависимые акционерные общества, филиалы в условиях дивизиональной структуры, крупные филиалы и т.д.).

2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ДЕПАРТАМЕНТЕ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

2.1 Организационно-экономическая характеристика Департамента труда и социального развития Приморского края

Департамент труда и социального развития Приморского края (далее Департамент) является органом исполнительной власти Приморского края, осуществляющим в пределах своих полномочий государственное управление в сфере социально-трудовых отношений, содействия занятости и социальной защиты населения Приморского края.

Финансирование деятельности Департамента осуществляется за счет средств краевого бюджета, предусмотренных на содержание органов исполнительной власти Приморского края.

Финансовое обеспечение исполнения переданных полномочий осуществляется за счет субвенций, предоставляемых краевому бюджету из федерального бюджета.

Место нахождения Департамента: г. Владивосток, ул. Пушкинская, 13.

Организационная структура Департамента представлена на следующем рисунке:

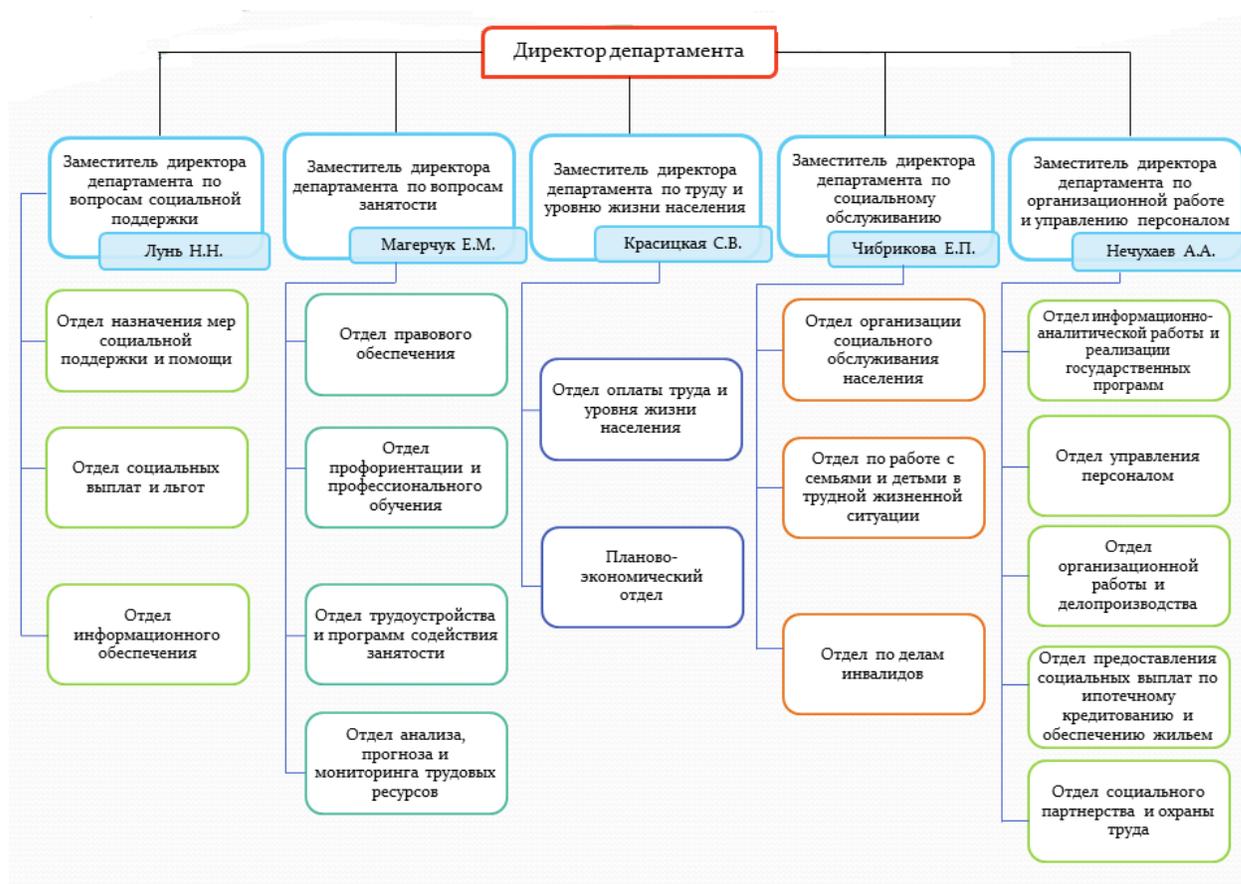


Рисунок 3 – Организационная структура Департамента труда и социального развития Приморского края

Далее представим основные финансовые показатели деятельности исследуемого Департамента в отчетном периоде

Рассмотрев динамику валюты баланса за анализируемый период, можно сделать вывод, что уменьшение составило с 4477034 руб. до 3013260 руб., т.е. на 32,7 %.

Удельный вес остаточной стоимости 40 основных средств уменьшается в 2016 году с 93,55 до в 2017 году 85,39 %, в результате роста суммы амортизации основных средств.

Из таблицы видно, что актив баланса за протяжении рассматриваемого периода состоит из основных средств.

Таблица 1 – Анализ баланса исполнения бюджета Департамента труда и социального развития Приморского края за 2016-2017 гг.

Показатели	2016 год		2017 год		Изменения (+,-)	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	+-	%
АКТИВ						
I. Нефинансовые активы						
Основные средства (перв. стоимость)	16821794	-	17188373	-	366 579	100,2
Амортизация основных средств	12756647	-	14615155	-	1 858 508	114,57
Основные средства (ост. стоимость)	4065147	93,55	2573218	85,39	-1 491 929	63,30
Материальные запасы	280147	6,45	373279	12,39	93 132	133,24
Итого по разделу I	4345294	97,06	2946497	97,78	-	67,81
II. Финансовые активы						
Денежные средства учреждения, в т.ч.:	94340	2,10	66763	2,22	-27 577	70,77
Денежные документы	94340	2,10	66763	2,22	-27 577	70,77
Расчеты с подотчетными лицами	37400	0,84	-	-	-	-
Итого по разделу II	131740	2,94	66763	2,22	-64 977	50,68
БАЛАНС	4477034	100	3013260	100	-1 463 774	67,30
ПАССИВ						
III. Обязательства						
Расчеты по платежам в бюджет	-	-	-6931	-0,23	-	-
Итого по разделу III	-	-	-6931	-	-	-
IV. Финансовый результат						
Финансовый результат хозяйствующего объекта	4477034	100	3020191	100,23	1 456 843	67,46
БАЛАНС	44477034	100	3013260	100	-1463 774	67,30

Построим график, отображающий изменение удельного веса разделов баланса за 2016 и 2017 годов.

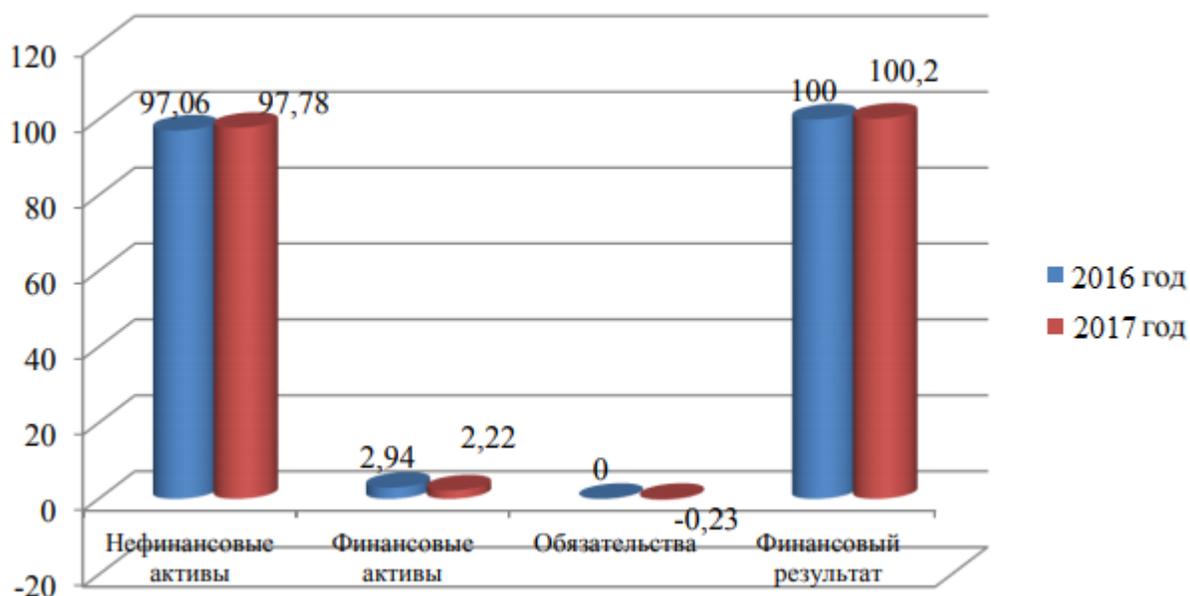


Рисунок 4 – Изменение структуры баланса Департамента за 2016-2017 года

Амортизация в 2017 году увеличилась на 1858508 руб. или на 14,57 %. таким образом, следует, что оборудование наполовину изношено и устарело, нужна покупка нового.

Первоначальная стоимость основных средств в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 года на 366579 руб. или на 2,2 %. Проанализируем состав и структуру основных фондов по бюджетным средствам с помощью формы № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В таблице 2 представлен состав и структура основных фондов исследуемой организации.

Таблица 2 – Состав и структура основных фондов Департамента

Наименование показателя	Бюджетные средства					
	2016 год		2017 год		Изменения	
	Сумма руб.	Удел. вес, %	Сумма руб.	Удел. вес, %	Сумма руб.	Удел. вес, %
Жилые помещения	-	-	-	-	-	-
Нежилые помещения	1889146	11,23	1889146	10,99	0	-0,24
Машины и оборудование	14282491	84,9	14192475	82,57	-90016	-2,33
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	650157	3,87	809535	4,71	159378	0,84
Прочие ОС	-	-	297217	1,73	+297217	-
Всего ОС	16821794	100	17188373	100	+366579	102,2
Амортизация ОС	12756647	-	14615155	-	1 858 508	114,57

Увеличение стоимости основных средств за анализируемый период произошло в основном вследствие безвозмездной передачи на баланс основных средств. Основное место в составе основных фондов управления захватывают машины и оборудование. Их удельный вес в 2016 году составлял 84,9 %, а в 2017 году он уменьшился до 82,57 %.

Из анализа начисленной амортизации на протяжении рассматриваемого периода видно, что она составляет более 50%, то есть необходимо в будущем принять соответствующие меры. Для усовершенствования физического

состояния основных фондов нужно заменить морально устаревшее, ненужное оборудование на новейшее, а также необходимо повысить качество технического обслуживания.

На основании данных отчетности проанализируем степень интенсивности движения основных фондов, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Движение основных фондов в Департаменте в отчетном периоде

Показатель	Сумма, руб.
Основные фонды на начало года руб.	16 824 794
Поступило основных фондов в отчетном году руб.	1 193 094
Выбыло основных фондов в отчетном году руб.	826 513
Основные фонды на конец года руб.	17 188 373
Коэффициент обновления, %	$(1193094/17188373*100)=6,94$
Коэффициент выбытия, %	$(826513/16821794*100)=4,91$

Из таблицы 3 видно, что коэффициент обновления больше коэффициента выбытия. Следовательно, предприятие в течение года стремится к улучшению своего финансового состояния. Техническое развитие учреждения связано с пополнением новейшими основными фондами и освобождением лишних, физически изношенных или морально устаревших.

Материальные запасы в 2016 году составляли 280147 руб., а в 2017 году они увеличились до 373279 тыс. руб. Необходимо Департаменту сконцентрировать внимание на том, что были соблюдены нормы расхода материальных запасов в расчете на одного сотрудника и автомашину и тем самым более эффективно исполнять планирование по эффективному норму употреблению бюджетных средств на основании статей бюджетной классификации расходов РФ.

Далее проанализируем состав, структуру и изменение дебиторской задолженности по средствам федерального бюджета.

Таблица 4 – Состав, структура и изменение дебиторской задолженности за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Федеральный бюджет					
	2016 год		2017 год		Изменения	
	Сумма руб.	Удел. вес, %	Сумма руб.	Удел. вес, %	Сумма руб.	Удел. вес, %
Расчеты с прочими дебиторами по доходам	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	37400	100	-	-	-37400	-
Итого:	37400	100	-	-	-	-

Из таблицы видно, что происходят значительные изменения структуры дебиторской задолженности. В течение 2017 года подотчетные лица полностью рассчитались с Департаментом.

Раздел III «Обязательства» в 2016 году отсутствует. Расчеты по платежам в бюджет в 2017 году составили -6931 руб. То есть была переплата по отчислениям в бюджет. Так же отсутствие кредиторской задолженности свидетельствует о способности своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность.

По «финансовым результатам» также произошли изменения. Департамент не имеет никаких доходов и поэтому его финансовый результат с каждым годом уменьшается. В 2017 году данный показатель по сравнению с 2016 годом уменьшился на 32,54 % и составил 3020191 руб.

Экономический анализ деятельности бюджетного учреждения также возможно прослеживать при детальном анализе отчета о финансовых результатах деятельности.

Анализ отчета о финансовых результатах, применяемый в Департаменте по форме (ф.0503121) составляется получателем средств бюджета, а также включает данные о финансовых результатах деятельности получателя средств бюджета при реализации бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

Таблица 5 – Анализ разделов отчета о финансовых результатах Департамента

Показатель	Год, руб.				Изменение	
	2016	%	2017	%	Абс., руб.	Отн., %
Доходы	1048246,65	0,46	63207,50	0,03	-958039,15	6,03
Расходы	-76761506,78	-33,80	-71389800,18	-33,37	+5371706,60	93,00
Чистый операционный результат	-75713260,13	-33,33	-71326592,68	-33,33	+4386667,45	94,21
Операции с нефинансовыми активами	-526522,19	-0,23	-1398797,05	-0,65	-872244,86	265,65
Операции с финансовыми активами и обязательствами	-75186707,94	-33,1	-69927795,63	-32,68	+5258912,31	93,01
Всего	-22713978,39	100	-213979778,04	100	+13160002,35	94,21

В 2016 году доходы составили 1048246,65 рублей, в 2017 году они уменьшилась на 93,97 % и составили 63207,50. Расходы за 2017 год по сравнению с 2016 годом уменьшились на 5371706,60 тыс. рублей или 7 %.

Чистый операционный результат на протяжении анализируемого периода имеет отрицательное значение, так как расходы превысили сумму доходов, так же и операции с нефинансовыми активами на протяжении анализируемого периода имеют отрицательное значение, и к концу 2017 года они увеличиваются на 165,65 %. Это связано с тем, что расходы превысили сумму доходов.

Представим графически изменение удельного веса разделов за 2016 год относительно 2017 года.

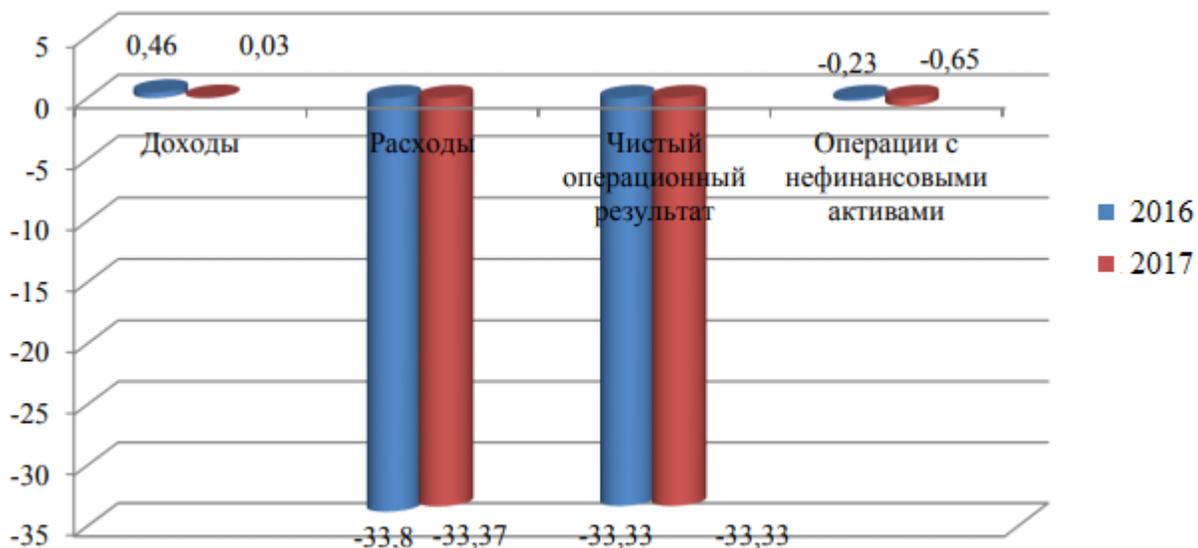


Рисунок 5 – Изменение структуры разделов отчета о финансовых результатах Департамента

Из рисунка видно, что наибольшую долю занимают расходы на протяжении всего анализируемого периода, в 2016 году они составляли 33,8 %, а к концу 2017 года они незначительно снизились и составили 33,37 %. Так же не малый удельный вес занимает Чистый операционный результат, который на протяжении 2016-2017 годов не изменяется.

Далее проанализируем раздел «операции по доходам» отчета о финансовых результатах деятельности исследуемого Департамента.

Доходы от оказания платных услуг на протяжении анализируемого периода имеют тенденцию к росту на 24,81 % и к концу 2017 года составляет 62684,54 руб. Доходы учреждения включаются суммы принудительного изъятия в 2016 году отсутствуют, а в 2017 году появляются и составляют 59235,02 руб.

Таблица 6 – Анализ доходов отчета о финансовых результатах деятельности Департамента

Показатель	Год				Изменение	
	2016	%	2017	%	Абс., руб.	Отн., %
Доходы от оказания платных услуг	50222,66	4,79	62684,54	99,17	126461,88	124,81
Суммы принудительного изъятия	-	-	59235,02	93,72	59235,02	-
Доходы от операций с активами	-279242,01	-26,64	-58712,06	-92,89	220529,95	21,03
Прочие доходы	1277266	121,85	-	-	-1277266	-
Всего	1048246,65	100	63207,5	100	-985039,15	6,03

Присутствует показатель в 2016 году прочие доходы, который включает в себя субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и иные цели, а в 2017 году данный показатель отсутствует, тем самым значительно уменьшая доходы Департамента.

Далее рассмотрим раздел «Операции с расходами» отчета о финансовых результатах деятельности (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ расходов отчета о финансовых результатах деятельности
Департамента

Показатель	Год				Изменение	
	2016	%	2017	%	Абсолютное, руб.	Относительное, %
Оплата труда	64222077,38	83,67	61297337,18	85,86	-2924740	95,46
Приобретение работ, услуг	6392858,76	8,33	3530370,13	4,95	-2862489	55,22
Социальное обеспечение	1101980,78	1,43	1479310,36	2,07	377329,6	134,24
Расходы по операциям с активами	4657248,63	6,07	4543258,75	6,36	-113990	97,55
Прочие расходы	387341,23	0,5	539523,76	0,76	152182,5	139,29
Всего	76761505,78	100	71389800,18	100	-5371706	93

На протяжении анализируемого периода происходит снижение расходов с 76,7 до 71,4 млн. руб., то есть на 7%. Из таблицы 7 так же видно, что наибольшую долю занимают расходы, связанные с оплатой труда, в 2016 году они составили 64222077,38 руб., а в 2017 году незначительно уменьшились на 4,54 %. Так же происходит значительное увеличение по статье социальное обеспечение на 34,24 %. За 2017 год увеличиваются прочие расходы на 39,29 %. Расходы по операциям с активами незначительно уменьшились за 2017 год по сравнению с 2016 годом на 2,45 % и составили 4543258,75 руб. или 6,36 % от общего количества расходов.

Построим график, который будет отражать изменение удельного веса расходов на протяжении 2016-2017 годов.

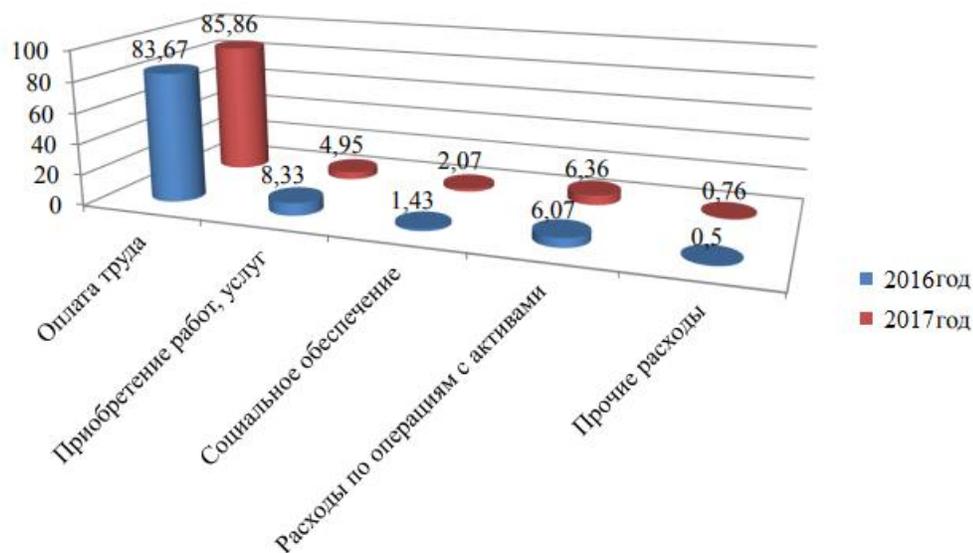


Рисунок 6 – Изменение структуры расходов отчета о финансовых результатах
Департамента

Далее проанализируем показатель чистого операционного результата отчета о финансовых результатах деятельности (таблица 8).

«Чистый операционный результат» делит отчет о финансовых результатах на две одинаковые части и тем самым показывает для нее оригинальной валютой баланса.

Таблица 8 – Раздел – «Чистый операционный результат» Департамента

Показатель	Код строки	Год	
		2016	2017
Чистый операционный результат	290	-75 713 260,13	-71 326 592,68
Операционный результат до налогообложения	291	-75 713 260,13	-71 326 592,68

Представим графически изменение чистого операционного результата за 2016-2017 года (рисунок 7).

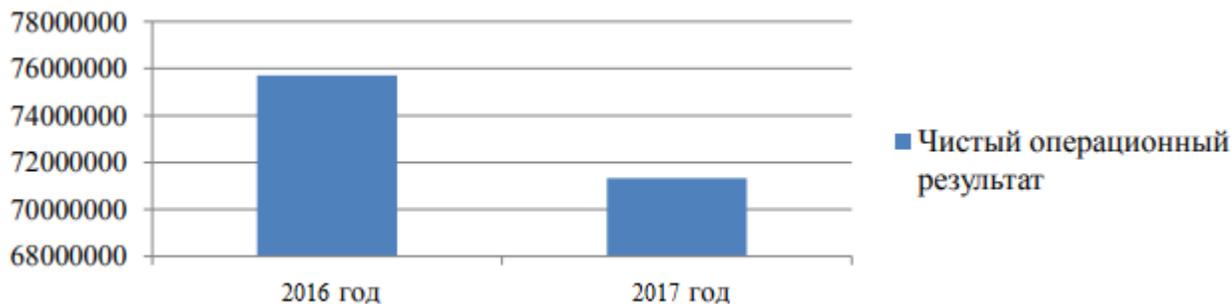


Рисунок 7 – Изменение «Чистого операционного результата» Департамента

На протяжении анализируемого периода происходит снижение данного показателя на 5,79 %.

Проанализируем раздел «Операции с нефинансовыми активами», который представляет собой сумму операций с нефинансовыми активами, сформированная на основе данных по счетам повышения и понижения соответствующих счетов счета «Нефинансовые активы».

Таблица 9 – Анализ раздела операции с нефинансовыми активами отчета о финансовых результатах деятельности учреждения

Показатель	Год				Изменение	
	2016	%	2017	%	Абсолютное, руб.	Относительное, %
Чистое поступление основных средств	-434390,71	82,50	-1491928,51	106,66	-1057538	343,45
Чистое поступление материальных запасов	-92161,48	17,50	93131,46	-6,66	+185292,9	101,05
Всего	-526552,19	100	-1398797,05	100	-872245	265,65

В течение 2017 года происходит резкое увеличение показателя «Чистое поступление основных средств» на 243,45 % по сравнению с 2016 годом, но все равно данный показатель имеет отрицательное значение. Является положительным моментом, то, что показатель «Чистое поступление материальных запасов» в 2017 году принимает положительное значение и составляет 931131,46 руб. Представим графически изменение операции с нефинансовыми активами за 2016-2017 года (рисунок 8).

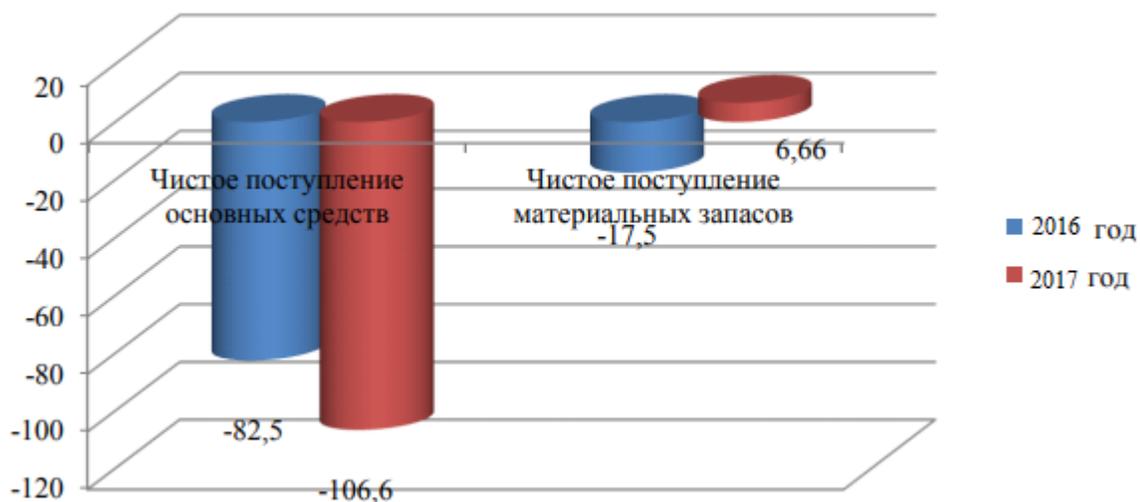


Рисунок 8 – Изменение структуры операции с нефинансовыми активами отчета о финансовых результатах Департамента

Рассмотрев график, можно сказать, что чистое поступление основных средств возрастает на протяжении анализируемого периода. То же самое можно в частности сказать про материальные активы.

Проанализируем раздел отчета о финансовых результатах «операции с финансовыми активами и обязательствами» (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ раздела «Операции с финансовыми активами и обязательствами»

Показатель	Код строки	Год	
		2016	2017
Операции с финансовыми активами и обязательствами	380	-75186707,94	-6991267795,63
1 Операции с финансовыми активами	390	-7480285,35	-67540474,85
чистое поступление средств на счета бюджетов	410	-72695684,65	-67507074,75
поступление средств на счета бюджетов	411	1258195,71	1254848,06
выбытие со счетов бюджетов	412	73956980,06	68757922,61
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности в т.ч.	480	-102401	-37400
Увеличение прочей дебиторской задолженности	481	1824812,94	2132692,27
Уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	1927213,94	2170092,27
2 Операции с обязательствами	510	2385522,59	2387321,08
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности, в т.ч.	540	2385522,59	2387321,08
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	85724505,48	79318685,50
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	83428333,89	76331504,42

Изобразим на графике изменение структуры операции с финансовыми активами и обязательствам отчета о финансовых результатах.

Из рисунка 9 видно, что на протяжении анализируемого периода происходит снижение практически всех показателей.

Итак, анализ отчетности о финансовых результатах разрешает обнаружить наиболее существенные факторы, оказывающие влияние на показатели деятельности работы Департамента.

Рост доходов совершается лишь только в разделе доходы от оказания платных услуг, а во всех остальных разделах совершается снижение.

При этом возросли и расходы Департамента. Существенное повышение расходов в разделах «Социальное обеспечение» и «Прочие расходы».

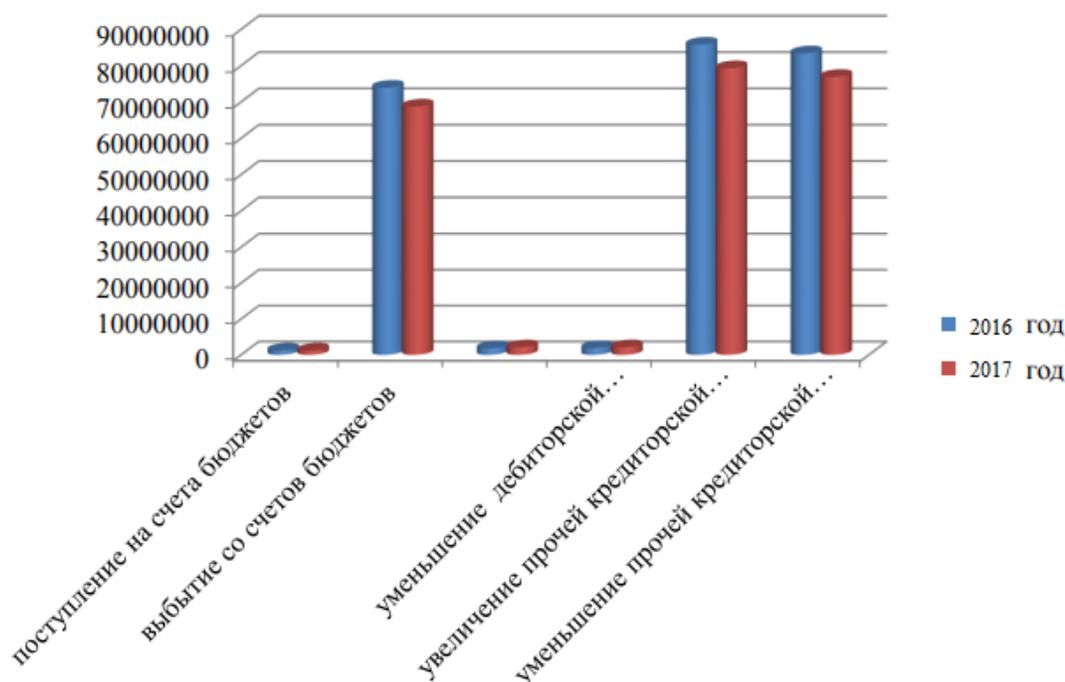


Рисунок 9 – Изменение структуры операций с финансовыми активами и обязательствам отчета о финансовых результатах Департамента

Проведем еще один анализ соблюдения сметных назначений в работе Департамента (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ соблюдения сметных назначений за счет бюджетной деятельности

Код дохода / расхода по ЭКР	По смете	Фактический расход	Отклонение от сметы (+,-)	
			Фактических расходов	
			По сумме	%
Доходы				
188	71235,36	62684,54	-8550,82	88
Расходы				
211	70253882	59370200	-10883682	84,51
212	1253578	1005696,38	-247881,62	80,23
213	801041	817836,46	16795,46	102,1
221	123000	123000	0	100
222	61035,2	61684,1	648,9	101,06
223	995524	1011201,89	15677,89	101,57
225	7136144	609306,92	-6526837,08	8,54
226	1878226	1697600,17	-180625,83	90,38
262	1782552	1479310,36	-303241,64	82,99
290	650584	539523,76	-111060,24	82,93
310	265894	199807,46	-66086,54	75,15
340	635235	560330	-74905	88,21
Итого	85836695,2	67475497,50	-18361197	78,61

Составленная отделом смета доходов и расходов завышена. Фактически было получено на 12 % меньше доходов, чем планировалось.

Не соблюдены требования режима экономии бюджетных средств в результате завышения норм расходов. Например, статья 211 «Заработная плата» завышена на 15,49 %, статья 212 «прочие выплаты» на 19,77 %, статья 225 «Услуги по содержанию имущества» на 91,46 % и т.д.

Наблюдается недоработка планово-экономического отдела.

Количество средств нужных для обеспечения финансово- хозяйственной деятельности организации из бюджета в 2017 году уменьшилось по сравнению с 2016 годом в целом на 5317627 руб.

Это связано с уменьшением средств необходимых для оплаты труда, так как в течение 2017 года было произведено сокращение штата сотрудников исследуемого Департамента. Относительно прочих услуг можно сделать вывод, что деньги были применены на покупку твердого топлива и для капитального ремонта.

2.2 Система внутреннего аудита и эффективность аудиторской деятельности и системы внутреннего контроля в организации

В свете проведения масштабной работы, координируемой Федеральными органами власти в части перестройки организационной структуры, усиления антикоррупционной составляющей экономической политики работы региональных органов исполнительной власти система внутреннего контроля становится все более значимой. Учитывая важность внутреннего контроля, Департамент при участии и поддержке Федеральной службы по труду и занятости активно занимается поиском эффективных способов организации и развития внутреннего контроля и внутреннего аудита в территориальных учреждениях Департамента.

Концепция формирования систем внутреннего контроля и создания служб внутреннего аудита в современных российских организациях пока находится

только в стадии активного изучения и тестирования – в настоящий момент она не получает широкого развития по причине ограниченности ресурсов большинства крупных российских компаний, которые действительно нуждается в собственных контрольных подразделениях. Однако необходимо отметить потенциальную полезность данных систем и для организаций бюджетной сферы для повышения эффективности принятия управленческих решений и более надлежащего контроля за поступлением и расходованием бюджетных средств.

В данном направлении реализуется поэтапная программа внедрения системы внутреннего контроля и аудита в Департаменте, которая включает следующие 4 этапа. Данные шаги представлены на рисунке 10.



Рисунок 10 – Разработанная схема организации системы внутреннего контроля и управления рисками в территориальных учреждениях Департамента

Первое. Разработаны концептуальные подходы к построению системы внутреннего контроля, описывающие цели, принципы, субъекты и объекты,

полномочия внутреннего контроля, принципы профессиональной этики. Одно из исходных положений состояло в том, что определение контрольных процедур необходимо начинать с выявления и оценки рисков, чтобы система внутреннего контроля могла своевременно реагировать на актуальные угрозы, а не превратилась в формальную проверку соблюдения установленных требований.

Второе. Образованы организационные структуры – сектор внутреннего контроля и Рабочая группа по проведению мероприятий, связанных с функционированием и мониторингом системы внутреннего контроля. В состав Рабочей группы вошли представители надзорного блока, бухгалтерской и юридической служб Департамента. Основными задачами этих структур стали координация проводимой работы в рамках развития системы внутреннего контроля, осуществление контроля за его достаточностью и результативностью, оказание методологической и организационной помощи структурным подразделениям Департамента.

Третье. Подготовлены внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля и управления рисками как в целом по Департаменту, так и на уровне отдельных структурных подразделений, что позволяет учитывать особенности и специфические характеристики деятельности, факторов рисков и вырабатываемых контрольных мер в каждом подразделении. Тем самым мы пошли по пути формирования не просто общих правил, принципов и методов внутреннего контроля и управления рисками для Главного управления, но и разработки превентивных мер контроля разных структурных подразделений с учетом их риск-ориентации. На сегодняшний момент доступ к документам и другим значимым материалам организован в режиме реального времени в региональном сегменте сети Интранет.

Четвертое. Разработаны подходы и инструменты мониторинга и самооценки системы внутреннего контроля. В Департаменте мониторинг

системы управления рисками (систематические проверки и контроль за рисками с механизмом обратной связи) осуществляется в рамках текущей деятельности, в том числе с помощью специализированных оценок (при этом процессы мониторинга документированы, а результаты фиксируются в отчетах)? Как показано на рисунке 11.

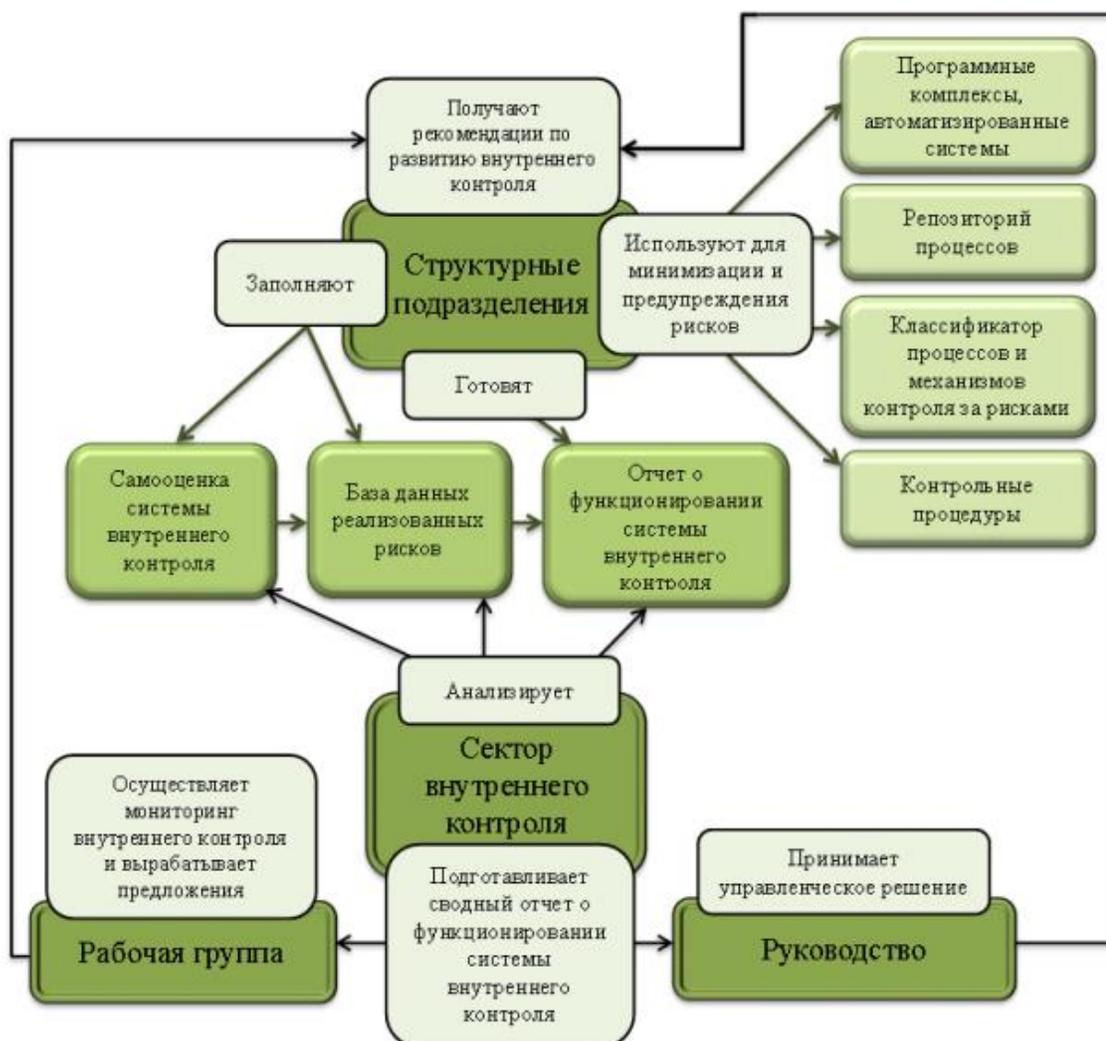


Рисунок 11 – Схема функционирования системы внутреннего контроля и аудита в Департаменте труда и социальной защиты Приморского края

Самооценка (всесторонний и систематический анализ состояния внутреннего контроля и управления рисками) помогает определить области, нуждающиеся в усилении контроля, а единый подход к самооценке позволяет

снизить субъективизм и устранить возможные формальные разногласия. Результаты мониторинга и самооценки организации внутреннего контроля являются индикаторами участия структурных подразделений в развитии внутреннего контроля и учитываются при установлении размера премии начальникам и специалистам структурных подразделений.

Концепция и схема-очередность проводимой работы формируется на основе риск-ориентированного подхода, в реализации которого задействованы все структурные подразделения, руководители и работники в пределах своей компетенции. На следующем рисунке представлена схема взаимодействия всех участников рабочих процессов при функционировании системы внутреннего контроля и аудита.

В целях классификации и идентификации рисков были выделяются шесть основных рисков: операционный, управленческий, правовой, репутационный, кредитный и рыночный. Для минимизации возникновения рисков событий и корректного применения процедур, относящихся к разным процессам, в подразделениях Департамента определены частные риски, отражающие специфику работы каждого подразделения по различным направлениям деятельности.

В Департаменте применяются следующие основные виды контрольно-аудиторских процедур (рисунок 12), которые присущи практически каждому процессу деятельности:

- 1) планирование деятельности структурных подразделений и контроль за выполнением мероприятий планов;
- 2) создание системы подотчетности;
- 3) обеспечение взаимозаменяемости работников, распределение обязанностей, делегирование полномочий, предоставление прав доступа в программные комплексы, назначение материально ответственных лиц;



Рисунок 12 – Виды контрольно-аудиторских процедур, применяемых в Департаменте

4) согласование, визирование и утверждение операций (документов) на предмет правомерности их совершения и соблюдения норм действующего законодательства, нормативных и иных актов, организационно-распорядительных документов Департамента;

5) разработка и утверждение внутренних регламентирующих документов (положений, порядков и регламентов) и контроль за их актуализацией;

6) обеспечение функционирования информационных систем и технических средств телекоммуникации, выполнения требований информационной безопасности;

7) ведение учета операций;

8) обучение персонала и повышение профессионального уровня работников, в том числе состоящих в резерве на руководящие должности и вновь принятых;

9) проведение проверок в структурных подразделениях Департамента, реализация материалов проверок и установление контроля за устранением выявленных недостатков;

10) использование информационных технологий для дополнительного автоматизированного контроля операций;

11) мониторинг и самооценка системы внутреннего контроля и принятие мер для устранения недостатков внутреннего контроля, в том числе для исключения ситуаций возникновения конфликта интересов; оценка эффективности внутреннего контроля внутреннего аудита рисков.

Таким образом, в Департаменте внедряется единая система управления рисками и внутреннего аудита посредством определения механизмов контроля за рисками, присущими основным, обеспечивающим и обслуживающим процессам деятельности Департамента. Итогом этой работы станет ведение и поддержание в актуальном состоянии классификаторов процессов и механизмов контроля за рисками.

2.3 Оценка влияния эффективности аудиторской деятельности и системы внутреннего контроля на уровень экономической безопасности Департамента труда и социального развития Приморского края

Рассматривая вопрос обеспечения экономической безопасности организации в большинстве случаев внимание сосредотачивается лишь на некоторых ее функциональных составляющих, но, к сожалению, наиболее важным аспектам эффективной системы экономической безопасности организации не уделяется внимания. Большое внимание уделяется техническим; социальным условиям и информационной составляющей, хотя понятие экономической безопасности организации предполагает системный подход.

Эффективность управления осуществляется в большинстве случаев за счет достоверной и оперативной информации учетной системы организации. Благодаря системе внутреннего аудита и внутреннего контроля должна повышаться достоверность учетной, технической, статистической и прочей информации организации.

Оценка адекватности систем контроля представляет собой осуществление контроля в системе управления, предоставление аргументированных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления организацией.

Элементы внутреннего аудита и системы внутреннего контроля в организации считается одной из обязательных составляющих эффективной работы системы экономической безопасности.

Финансовая функциональная составляющая системы экономической безопасности организации включает в себя, в первую очередь, управление финансовыми ресурсами организации, их целесообразное и эффективное использование. Такое управление основывается на данных бухгалтерского учета, т.к. подавляющий объем финансовой информации, характеризующей деятельность организации представлен учетной информацией. Тем самым эффективное управление финансами в большей степени зависит от качества предоставляемой информации. Это говорит о значительной роли бухгалтерского учета, который в свою очередь обеспечивает высокий уровень экономической безопасности в организации.

Отсюда можно сделать вывод не только о том, что внутренний аудит и процедуры внутреннего контроля является ключевой составляющей системы экономической безопасности организации, но и о его значительной роли в этой системе.

В качестве инструмента мониторинга и оценки эффективности процедур внутреннего контроля и элементов внутреннего аудита в Департаменте труда и социального развития Приморского края используется аналитическая матрица потенциальных рисков, которая была внедрена в I квартале 2018 г. В аналитической матрице, представляющей собой форму накопления информации о структуре рисков и применяемых процедурах риск-менеджмента, все структурные подразделения фиксируют информацию по мере выявления или

реализации рисков, что позволяет своевременно идентифицировать риски более высокого уровня и формировать превентивные меры риск-реагирования по их предупреждению.

Важным шагом в области развития системы внутреннего контроля и оценки ее влияния на уровень экономической безопасности Департамента стало проведение каждым структурным подразделением самооценки системы внутреннего контроля. Ее цель – оценка организации внутреннего контроля и управления рисками в структурных подразделениях, выявление слабых и сильных сторон и определение необходимости принятия мер по улучшению работы, направленной на повышение экономической безопасности Департамента.

Самооценка проводится на основе анкеты, заполняемой с помощью разработанного специалистами IT подразделения Департамента программного комплекса «Самооценка Департамента». Вопросы самооценки разделены на 5 блоков:

- 1) управление рисками;
- 2) состояние текущего контроля;
- 3) состояние последующего контроля;
- 4) работа с персоналом;
- 5) развитие и совершенствование системы внутреннего контроля.

Внутри каждого блока подсчет ведется стандартным балльно-весовым методом, по итогу которого определяется общий балл за блок.

В результате использование количественной оценки, помимо качественных характеристик, позволило получать более объективное и адекватное представление об организации функционирования системы внутреннего контроля и аудита в каждом структурном подразделении Департамента. На основе информации, полученной из аналитической матрицы реализованных рисков и самооценки организации внутреннего контроля,

проводится мониторинг состояния внутреннего контроля в Департаменте, результаты которого ежеквартально доводятся до руководства в виде отчетов о состоянии систем внутреннего контроля для принятия управленческих решений.

Данный материал в целях обмена опытом доводится и до структурных подразделений в виде обзорного письма с акцентированием внимания на выявленных недостатках и рекомендациями по совершенствованию системы внутреннего контроля. Результаты проведенной работы заслушиваются на Совете Главного управления, а перспективный опыт распространяется среди структурных подразделений, в том числе по внедрению процессных, информационных и других передовых технологий.

Кроме того, при возникновении ситуаций с повышенным уровнем риска несанкционированного/неэффективного расходования финансирования, получаемого Департаментом в виде межбюджетных трансфертов, информация в форме внутренних аудиторских отчетов незамедлительно направляется начальнику Департамента для оперативного реагирования и принятия превентивных мер для поддержания должного уровня экономической безопасности.

Автоматизация процессов деятельности предполагает дальнейшее расширение задач, обусловленных изменениями законодательства Российской Федерации, локальных правовых документов Департамента и направленных на создание такой инфраструктуры, которая позволила бы сократить время доведения необходимой информации до руководства Департамента, снизить трудозатраты по обеспечению взаимодействия подразделений между собой и выполнению возложенных на специалистов функций, создать оптимальную и единую автоматизированную информационную среду для дополнительного контроля эффективности деятельности Департамента и соблюдения базовых требований экономической безопасности.

Разработки информационных систем безопасности способны однозначно обеспечить более прозрачный и эффективный контроль за событиями, происходящими внутри организации, либо внутри совокупности определённых рабочих процессов.

Сегодня нужны новые методы управления, нацеленные на конечный результат, позволяющие управлять не только отдельными информационными системами, но и всем подразделением информатизации, осуществлять мониторинг его внутренних процессов и контроль достижения поставленных целей. В Департаменте организация внутреннего контроля информатизации основана на скоординированной деятельности по управлению персоналом, данными, приложениями, оборудованием и базируется на следующих принципах:

- эффективного функционирования системы управления ИТ-сервисами, построенной на общих принципах менеджмента качества;

- комплексного мониторинга состояния внутреннего контроля в информационно-телекоммуникационной системе (ИТС) посредством осуществления:

- анализа природы нештатных ситуаций (НШС), причин их возникновения и хода устранения последствий реализации проблем;

- контроля за соблюдением установленных требований в области поддержания высокого уровня экономической безопасности.

Данные разработки позволили повысить уровень проводимых проверок, выявлять ошибки и случаи неэффективного расходования бюджетных средств, оперативно реагировать, информируя руководство, и снизить риск возникновения конфликта интересов благодаря тому, что с использованием данных программ проводить проверки на достаточном профессиональном уровне могут работники, которые фактически не занимаются проверяемым направлением деятельности.

Таким образом, влияние процедур внутреннего аудита в совокупности с функционирующей системой внутреннего контроля в исследуемой организации на уровень ее экономической безопасности оказывает прямое действие. Внедренные процедуры уже сейчас демонстрируют слаженность работы всех структурных единиц Департамента по повышению эффективности расходования своих внутренних финансовых ресурсов, по предотвращению несанкционированных расходов и финансовых потерь. Однако, исследуемая организация находится только лишь в начале своего пути внедрения системы внутреннего контроля и повышения эффективности своей деятельности. Поэтому в следующей главе будут рассмотрены и даны рекомендации, направленные на еще больший эффект от внедрения и функционирования системы внутреннего контроля и аудита в организации.

Оценка эффективности действующих процедур внутреннего аудита и функционирования системы внутреннего контроля в разрезе обеспечения экономической безопасности исследуемой организации была проведена экспертным методом с участием высшего руководящего звена организации, руководства службы внутреннего аудита и автора настоящей ВКР.

Таким образом в состав группы экспертов для большой оценки системы внутреннего контроля с точки зрения обеспечения экономической безопасности предприятия вошли:

- Директор Департамента;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель директора Департамента по организационной работе и управлению персоналом;
- Руководитель Службы внутреннего аудита Департамента;
- Автор ВКР.

Экспертам было предложено провести оценку по каждому пункту (значению), принятому в расчет и присвоить соответствующее балльное значение.

Следующие показатели были приняты в расчет (таблица 12):

Таблица 12 – Перечень показателей, утвержденный Службой внутреннего аудита Департамента для оценки функционального состояния системы внутреннего контроля Департамента для обеспечения стабильного уровня экономической безопасности организации

Группа показателей	Индикатор
Финансовые	– Соблюдения сметных назначений за счет бюджетной деятельности – Дебиторская задолженность
Интеллектуально-кадровые	– Коэффициент постоянства персонала – Уровень образования и квалификации
Технико-технологические	– Обеспеченность компьютерной техникой – Скорость выполнения задач (рабочих процессов)
Экологические	– Внедрение энергосберегающих технологий
Информационные	– Защита информации – Скорость передачи и обработки информации
Политико-правовые	– Соблюдение требований внешнего законодательства и внутренних нормативно-правовых актов
Силовые	– Безопасность работы сотрудников

На основании имеющейся информации экспертам было предложено присвоить определенный балл каждому из вышеперечисленных показателей исходя из следующих правил: шкала баллов состоит из 10 отметок, где 1 балл – минимальная отметка качества, соответствующая значению – «абсолютное несоблюдение требований безопасности и нормативов»; 10 баллов – «полное соответствие требованиям безопасности и нормативам».

На основании среднеарифметического значения по каждой группе показателей и по каждому эксперту формируется итоговая оценка соответствия действующей системы внутреннего контроля в части поддержания стабильного уровня экономической безопасности Департамента.

В таблице 13 представлены результаты бальных значений предложенных выше индикаторов для оценки системы внутреннего контроля и экономической безопасности организации.

Таблица 13 – Оценка СВК в разрезе ее влияния на уровень экономической безопасности организации методом экспертных оценок

Индикатор	Оценки экспертов					Средний балл по индикатору:
	Директор Департамента	Заместитель директора Департамента по организационной работе и управлению персоналом	Руководитель Службы внутреннего аудита Департамента	Главный бухгалтер	Автор ВКР	
Соблюдения сметных назначений за счет бюджетной деятельности	8	9	7	8	8	8
Дебиторская задолженность	10	10	9	10	10	9.8
Коэффициент постоянства персонала	8	7	8	7	8	7.6
Уровень образования и квалификации	7	9	8	9	9	8.4
Обеспеченность компьютерной техникой	9	7	8	8	7	7.8
Скорость выполнения задач (рабочих процессов)	8	9	6	7	8	7.6
Внедрение энергосберегающих технологий	9	9	8	9	9	8.8
Защита информации	9	7	6	8	6	7.2
Скорость передачи и обработки информации	7	9	8	7	8	7.8
Соблюдение требований внешнего законодательства и внутренних нормативно-правовых актов	9	8	7	9	8	8.2
Безопасность работы сотрудников	10	9	9	9	10	9,4
Средний балл по эксперту:	8.55	8.45	7.64	8.27	8.27	

Прежде, чем рассчитать общую интегральную оценку эффективности работы системы внутреннего контроля Департамента в части обеспечения экономической безопасности организации обозначим интервалы соответствия итоговой оценки определённым уровням экономической безопасности:

0–2 баллов – Минимальный уровень экономической безопасности;

2-4 баллов – Критический уровень экономической безопасности

4-6 баллов – Кризисный уровень экономической безопасности

6-8 баллов – Предкризисный уровень экономической безопасности

8-10 баллов – Стабильный уровень экономической безопасности.

Таким образом, уровень экономической безопасности Департамента вычисленный метод экспертных оценок составит:

$$8 + 9,8 + 7,6 + 8,4 + 7,8 + 7,6 + 8,8 + 7,2 + 7,8 + 8,2 + 9,4 = 8,23 \text{ балла.}$$

Таким образом, согласно данной методике расчета исследуемой организации присвоен стабильный уровень экономической безопасности, что является подтверждением высокой эффективности работы внедренной и функционирующей системы внутреннего контроля и организованной Службы внутреннего аудита.

3 НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ДЕПАРТАМЕНТЕ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

3.1 Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля

Эффективная организация и функционирование системы внутреннего контроля могут быть достигнуты при использовании процессного подхода в управлении этой системой. В основе процессного подхода лежит структурирование рабочих процессов и управление этими рабочими процессами.

Согласно Стандарту ИСО 9001–2008 во всех рабочих процессах может использоваться цикл «Plan – Do – Check – Act» (PDCA). Цикл PDCA описывается следующим образом:

- планирование (plan) – выделение целей и процессов, которые способствуют достижению результатов для удовлетворения требований получателей услуг и решения задач организации;
- осуществление (do) – внедрение рабочих процессов;
- проверка (check) – постоянный контроль и оценка эффективности процессов (а также продукции процессов) в балансировании с политикой организации, требованиями потребителей;
- действие (act) – осуществление работы по непрерывному совершенствованию показателей рабочих процессов.

Внедрения процессного подхода для регламентации определенной процедуры с точки зрения экономической безопасности исследуемой организации предлагается рассмотреть на примере регламентации закупочной деятельности Департамента.

Как указывается в федеральном законе 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» его нормы направлены на достижение не только таких общесистемных целей, как формирование единого порядка размещения заказов и обеспечение единства экономического пространства на территории Российской Федерации при размещении заказов, эффективное использование средств бюджетов и внебюджетных источников финансирования, расширение возможностей для участия физических и юридических лиц в размещении заказов и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращение коррупции и других злоупотреблений в этой сфере, но также и достижение частно-управленческой задачи совершенствования деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления в сфере размещения заказов. Подробная регламентация процедуры размещения заказов, приведенная в Законе, действительно в настоящее время является основой управления закупочной деятельностью в бюджетных учреждениях, что привело к единообразию форм и способов ее организации. Вместе с тем, данный закон охватывает лишь часть этой деятельности, оставляя за пределами своей компетенции и зачастую за пределами внимания управленцев до- и послезакупочные процедуры.

Фактически, деятельность по размещению заказов представляет собой снабжение организаций, находящихся на бюджетном финансировании, товарами, работами и услугами в целях выполнения стоящих перед ними задач в полном объеме и в установленные сроки. Осуществление закупок является этапом жизненного цикла услуг, предоставляемых потребителям, и влияет на всю деятельность организации – на качество услуг, методы работы, затраты рабочего времени, результаты деятельности. Каждое учреждение самостоятельно решает вопросы организации закупок в зависимости от

отраслевой принадлежности, размеров и принятой организационной структуры управления.

Входом процесса закупок в Департаменте будет являться потребность в товарах, работах и услугах, которая может быть количественно и качественно выражена в заявках структурных подразделений Департамента, которые будут формировать их в результате планирования собственной деятельности. Определив вход, специалисты по управлению закупками формулируют требования к нему, а также порядок оценки соответствия входа данным требованиям и порядок действий в случае обнаружения несоответствия. Самыми общими требованиями к входу процесса закупок Департамента будут являться обоснованность заявок, соблюдение сроков их подачи и полнота указанных в заявках требований к необходимым товарам, работам и услугам.

Выходом процесса в Департаменте можно определить товары, работы и услуги, соответствующие установленным требованиям по оптимальной цене. Потребителями данного выхода (результата деятельности) являются структурные подразделения и внешние клиенты организации (получатели услуг, граждане). Требования к выходу будут сформулированы исходя из интересов потребителей, к ним относятся соблюдение объемов и видов услуг, комплектности, сроков реализации, соответствие требованиям в области качества, сроков, полноты; наилучшее соотношение стоимость/качество. Что касается минимизации совокупных издержек на снабжение, а также соблюдение требований федерального законодательства, то данные требования будут предъявляться к самому процессу закупок и уровню его организации, и в круг интересов пользователей процесса не входят.

Состав показателей результативности процесса закупок должен обеспечивать проведение оценки по следующим направлениям: степень достижения целей процесса, степень выполнения требований к процессу со стороны пользователей и обязательных требований со стороны

контролирующих организаций, эффективность организации процесса закупок и оптимизация затрат на его осуществление с условием выполнения требований заинтересованных сторон. В этой связи состав показателей результативности процесса рассматривается как система, что также учитывается при определении целевых значений показателей.

На этапе формирования состава показателей результативности процесса закупок Департамента для каждой цели процесса устанавливается перечень показателей, отражающих степень достижения цели. Примерный состав показателей может включать:

Цель – экономия ресурсов учреждения и приобретение товаров и услуг по наиболее оптимальной цене. Показатель – эффективность расходования бюджетных средств (абсолютная и относительная экономия бюджетных средств).

Цель – соблюдение федерального законодательства. Показатели – доля обжалований в общем количестве проведенных контрактов; количество выявленных ФАС нарушений.

Цель – оптимальные сроки поставки материальных ресурсов, готовой продукции и предоставления услуг. Показатели – удельный вес поставок с нарушением сроков в общем объеме поставок; количество контрактов, по которым были предъявлены претензии по срокам поставки.

Цель – соответствие качества товаров и услуг требованиям заказчика. Показатель – удельный вес контрактов, по которым были предъявлены претензии поставщикам (по качеству и комплектности); количество и удельный вес претензий со стороны подразделений-потребителей.

Цель – развитие отношений с компетентными поставщиками. Показатель – удельный вес расторгнутых контрактов в общем числе заключённых контрактов; среднее число поставщиков одноименных товаров, работ, услуг.

Установление целевых значений показателей позволит разграничить цели соответствия и цели улучшения. Значения для показателей, отражающих цели соответствия, предлагается установить на уровне текущего года и направить на поддержании параметров процесса, максимальное значение которых достигнуто. Значения для показателей, отражающих цели улучшения, превышают фактические значения текущего года и направлены на совершенствование параметров процесса, требующих улучшения. Установление значений для показателей, отражающих цели улучшения, должно сопровождаться разработкой программы мероприятий, проводимых Департаментом по улучшению процесса, реализация которых должна привести к достижению улучшенных целевых значений показателей результативности. Результаты планирования процесса закупок могут отражаться в оперативном документе «Планирование результативности процесса закупок Департамента труда и социального развития Приморского края» и должны быть доведены до сведения всех сотрудников, вовлеченных в осуществление процесса.

Разработанные планы будут являться основой для периодического анализа результативности процесса закупок Департамента, в ходе которого владелец процесса коллегиально с другими заинтересованными лицами (главным бухгалтером, председателем единой комиссии по размещению заказов и др.) будут выявлять соответствие им фактических параметров процесса закупок и его результатов. В случае выявления несоответствий процедура их анализа будет предусматривать рассмотрение вопроса о необходимости проведения мероприятий по устранению несоответствий и действий для предупреждения их повторного возникновения, оценка эффекта от ранее предпринятых корректирующих и предупреждающих действий, выявление негативных тенденций. Для анализа несоответствий и установления их причин, планирования и анализа корректирующих действий в Департаменте предлагается создавать временные комиссии, либо рабочие группы. Результаты

анализа должны быть оформлены актом, протоколом или иным подтверждающим документом.

Далее представлен проект Стандарта по закупочной деятельности для Департамента, который предлагается утвердить и внедрить. Стандарт будет включать 7 следующих разделов:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. Цели и принципы закупок
2. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ
3. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ, СОКРАЩЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ
4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
5. ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА

5.1 Планирование процесса закупок

5.2 Определение потребности в ТМЦ и услугах и подготовка плана закупок

5.3 Определение способа проведения закупок

5.4 Выбор и оценка возможностей поставщиков

5.5 Заключение государственного контракта (договора)

5.6 Получение, входной контроль и приемка ТМЦ

5.7 Претензионная работа с поставщиками

5.8 Хранение и распределение ТМЦ и документов

5.9 Анализ результативности процесса управления закупками, выявление несоответствий (в том числе потенциальных) и разработка корректирующих и предупреждающих действий

6. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

7. ПРИЛОЖЕНИЯ

Таким образом, процессный подход к управлению закупочной деятельностью в Департаменте может стать основой обеспечения экономической безопасности исследуемой организации на этапе осуществления

закупок для нужд своей деятельности, не вступая в противоречие с требованиями Федерального закона 94-ФЗ.

3.2 Регламентация рабочих процессов как способ обеспечения эффективного функционирования средств контроля

Одной из важных процедур контроля является инвентаризация имущества и обязательств Департамента.

Оценка эффективности процедур контроля, и, в частности, процедур контроля проведения инвентаризации может также проводиться на основе стандартизации и определения показателей эффективности. В ходе дипломного исследования для нужд Департамента был разработан стандарт рабочего процесса «Организация и проведение инвентаризации» (приложение А). Стандарт устанавливает порядок выполнения процесса «Организация, проведение и оценка результатов инвентаризации» и предназначен для определения порядка организации, проведения и оценки результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Стандарт состоит из следующих разделов:

- назначение документа;
- область применения;
- нормативные ссылки (нормативные документы внешнего и внутреннего происхождения);
- определения терминов, обозначения и сокращения;
- владелец процесса, выходы и входы процесса;
- ресурсы процесса (численность и квалификация персонала, инфраструктура);
- выполнение процесса (общее описание процесса, моделирование процесса);
- документирование и архивирование.

В основе регламентации бизнес-процесса «Организация, проведение и оценка результатов инвентаризации» лежат требования следующих нормативных документов внешнего происхождения:

- Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ №34нот 29.07.1998;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995;
- Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.1998 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановление Госкомстата РФ №26 от 27.03.2000 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Поставщиком рабочего процесса «Организация, проведение и оценка результатов инвентаризации» определен директор Департамента. Входом процесса является приказ о проведении инвентаризации. Приказ о проведении инвентаризации является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Приказ подписывается руководителем организации и вручается председателю инвентаризационной комиссии. Приказ о проведении инвентаризации регистрируется в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23).

Клиентами рабочего процесса «Организация, проведение и оценка результатов инвентаризации» являются: директор Департамента, внутренний аудитор и внешний проверяющий (ведомственный контроль). К выходам процесса относится информация, формируемая в следующих документах:

- инвентаризационные описи;
- сличительные ведомости;
- акты о проверке правильности проведения инвентаризации ценностей (форма № ИНВ-24);
- ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26);
- журналы учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций (форма № ИНВ-25);
- система показателей эффективности процессов.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом о проверке правильности проведения инвентаризации ценностей по форме № ИНВ-24 и регистрируются в журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций по форме № ИНВ-25. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме № ИНВ-26. Система показателей эффективности процессов определяется для целей оценки результатов инвентаризации.

Раздел стандарта рабочего процесса «Организация, проведение и оценка результатов инвентаризации» «Выполнение процесса» содержит следующие подразделы: общее описание процесса, моделирование процесса, показатели эффективности процесса инвентаризации. Общее описание процесса представлено в виде этапов с указанием участников и создаваемых документов. Проведение инвентаризации подразделяется на следующие этапы:

- подготовительный;

- натуральной и документальной проверки;
- таксировочный;
- сравнительно-аналитический;
- заключительный.

На подготовительном этапе постоянно действующая инвентаризационная комиссия проводит совещание с целью подготовки приказа о проведении инвентаризации. Директор утверждает приказ о проведении инвентаризации. Секретарь постоянно действующей инвентаризационной комиссии подготавливает инвентаризационные описи. На этом этапе создаются два документа: приказ о проведении инвентаризации и инвентаризационные описи.

На этапе натуральной и документальной проверки представитель постоянно действующей инвентаризационной комиссии проводит инструктаж рабочей инвентаризационной комиссии. Рабочая инвентаризационная комиссия проводит подсчет ценностей, заполняет инвентаризационные описи. Материально ответственные лица осуществляют передачу документов, расписываются в инвентаризационной описи, участвуют в инвентаризации, подписывают инвентаризационные описи.

Третий этап поведения инвентаризации – таксировочный. На этом этапе секретарь постоянно действующей инвентаризационной комиссии проверяет правильность заполнения инвентаризационных описей, наличие необходимых подписей. Бухгалтер заполняет инвентаризационные описи по данным бухгалтерского учета.

На сравнительно-аналитическом этапе сверяются данные о фактических остатках имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета. Секретарь постоянно действующей инвентаризационной комиссии при наличии расхождений составляет сличительные ведомости. Председатель постоянно действующей инвентаризационной комиссии принимает решение о перепроверке при значительных расхождениях. На этом этапе проводится

совещание постоянно действующей инвентаризационной комиссии и выясняются причины отклонений учетных оценок от текущих, подготавливается акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей (форма № ИНВ-24).

На заключительном этапе инвентаризации директором утверждается решение о контрольных проверках и результаты инвентаризации; внутренний аудитор определяет показатели эффективности процесса инвентаризации и оценивает результаты инвентаризации. Сотрудники бухгалтерии вносят результаты инвентаризации в учетные регистры. Секретарь постоянно действующей инвентаризационной комиссии организует хранение документов по инвентаризации.

Качество проведения и оформления результатов инвентаризации оценивается по итогам оценки показателей эффективности процесса, эффективности продукта процесса, изменения стоимости процесса, изменения стоимости продукта процесса. В случае сокращения времени выполнения процесса инвентаризации, времени оформления документации по результатам инвентаризации, снижения стоимости процесса и стоимости продукта процесса можно считать, что качество проведения и оформления результатов инвентаризации повысилось.

Таким образом, разработанный стандарт рабочего процесса «Организация, проведение и оценка результатов инвентаризации» позволяет регламентировать одно из действенных средств контроля – процесс инвентаризации – и оценить эффективность данного средства контроля.

В пункте 2.3 настоящей ВКР было установлено, что с точки зрения обеспечения экономической безопасности, такой показатель функционирования системы внутреннего контроля Департамента как «Защита информации» набрал наименьшую бальную оценку среди экспертов – 7,2 балла. Данное обстоятельство принято во внимание и требует совершенствования данного

рабочего процесса. Поэтому целесообразно предложить разработку комплексной системы защиты информации и оптимизации скорости ее обмена между структурными подразделениями Департамента.

В основе определения себестоимости разработки системы лежит перечень выполненных работ и их трудоемкость. Результаты расчетов трудоемкости внедрения подобной системы приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Трудоемкость работ на внедрение Системы

№	Наименование	Трудоемкость, чел./дни	
		Руководитель	Исполнитель
1	Разработка технического задания	2	4
2	Изучение существующих моделей угроз информационной безопасности	-	1
3	Разработка модели угроз информационной безопасности	2	7
4	Управление инцидентами информационной безопасности	1	5
5	Сравнение существующих методик оценки влияния безопасности на экономическую эффективность	-	2
6	Разработка методики оценки влияния безопасности на экономическую эффективность	7	12
7	Разработка комплексной системы защиты информации	2	6
8	Направление совершенствования эффективности комплексной системы защиты	3	9
9	Оформление отчета	-	4
10	Подготовка внедрения	1	1
Итого		18	51

На основе трудоемкости выполнения работ по разработке системы рассчитываются издержки на оплату труда ее исполнителей.

Калькуляция себестоимости разработки системы осуществляется по следующим статьям:

- материалы (с учетом транспортно-заготовительных расходов);
- амортизация основных средств;
- основная заработная плата;
- дополнительная заработная плата;
- отчисление на социальные нужды;
- накладные расходы.

Калькуляция расходов по статье «Материалы» приведена в таблице 15.

Таблица 15 – Калькуляция расходов по статье «Материалы»

№	Материалы	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Бумага для офисной техники SvetoCopy белая, формат А4	пачка	1	213	213
2	Лазерный картридж Sactus CS-S1610 черный для принтеров Samsung	шт.	1	1270	1270
3	Канцелярские товары:				
	папка, твердая обложка, А4	шт.	1	215	215
	дырокол	шт.	1	150	150
Всего:					1848
Транспортно-заготовительные расходы 10 %					184,8
Итого:					2032,8

Издержки на амортизацию персонального компьютера определяется по нормам амортизации линейным методом.

Норма амортизации составит:

$$H_a = \frac{1}{3} * 100 = 33\%$$

Величина амортизационных отчислений по основному средству (компьютеру) за год:

$$A_{1z} = \frac{29990 * 33}{100} = 9896,70 \text{ руб.}$$

Величина амортизационных отчислений по основному средству (компьютеру) за период разработки проекта:

$$A_{1\text{проект}} = \frac{9896,70 * 51}{365} = 1382,80 \text{ руб.}$$

Амортизационные отчисления таким образом за год составят 9896,70 руб.

Основная и дополнительная заработная плата непосредственных исполнителей разработки рассчитывается на основании следующих данных:

- трудоемкость выполнения работ руководителя $T_p = 18$ чел./дней и исполнителя $T_{ис.} = 51$ чел./дня;
- дневная ставка руководителя: $C_p = 2380$ руб.;
- дневная ставка исполнителя: $C_{ис.} = 1430$ руб.;
- процент дополнительной заработной платы: $k_d = 12$ %;
- процент отчислений на социальные нужды: $k_{сн} = 30,2$ %;
- процент накладных расходов: $k_{нр} = 40$ %.

Основная заработная плата исполнителей ($Z_{осн. з/п.}$) рассчитывается по формуле:

$$Z_{осн. з/п} = (C_p * T_p) + (C_{ис.} * T_{ис.})$$

$$Z_{осн. з/п} = (18 * 2380) + (51 * 1430) = 115770 \text{ руб.}$$

К статье «Дополнительная заработная плата» относятся выплаты, предусмотренные законодательством за непроработанное время, оплата отпусков.

Дополнительная заработная плата рассчитывается по формуле:

$$Z_{д. з/п} = \frac{Z_{осн. з/п} * \alpha_{д.}}{100},$$

$$Z_{д. з/п} = 115770 * 0,12 = 13892,40 \text{ руб.}$$

Отчисления на социальные нужды рассчитываются по формуле:

$$Z_{соц.} = \frac{(Z_{д. з/п} + Z_{осн. з/п}) * \alpha_{сн}}{100},$$

$$Z_{соц.} = (11570 + 13892,40) * 0,302 = 39158 \text{ руб.}$$

Расходов на служебные командировки и прочих прямых расходов не предусмотрено.

К статье «Накладные расходы» относятся расходы на управление и хозяйственное обслуживание. Накладные расходы рассчитываются по формуле:

$$Z_{н.р.} = \frac{(Z_{д. з/п} + Z_{осн. з/п}) * \alpha_{н.р.}}{100},$$

$$Z_{н.р.} = (11570 + 13892,40) * 0,4 = 51865 \text{ руб.}$$

Итак, на основании проведенных расчетов отобразим совокупную стоимость разработки Системы информационной безопасности Департамента (таблица 16).

Таблица 16 – Стоимость разработки и внедрения Системы информационной безопасности Департамента

№	Статья затрат	Сумма, руб.
1	Материалы	2032,8
2	Амортизация основных средств	1382,8
3	Основная заработная плата	115770
4	Дополнительная заработная плата	13892,4
5	Отчисления на социальные нужды	39158
6	Накладные расходы	51865
Итого стоимость разработки и внедрения:		224101

Таким образом, затраты на внедрение данной системы составят 224,1 тыс. руб. Данное мероприятие должно позволить улучшить качество защиты информации Департамента, что является, согласно экспертной оценки уровня совершенства системы внутреннего контроля организации и обеспечения экономической безопасности, в настоящий момент наиболее слабым звеном данной системы.

При этом под регламентацией рабочих процессов следует понимать не просто свод основных правил проведения тех или иных процессов, в основе которых лежит применение определенных методик, моделей или стандартов внешнего происхождения, но и порядок взаимодействия сотрудников при осуществлении процесса. Только в таком случае можно говорить о том, что регламентация будет служить целям повышения эффективности функционирования всех рабочих процессов Департамента.

В целях оценки эффективности предлагаемых мероприятий необходимо представить данные прогноза, согласно которым внедрение вышеуказанной Системы в постоянную практику работы исследуемого Департамента будет положительным образом сказываться на выполнении большого числа контрольно-ревизионных мероприятий.

3.3 Прогноз влияния мероприятий на уровень экономической безопасности организации

Начиная с 2016 года Департаментом труда и социально развития Приморского края проводились мероприятия по подготовке к внедрению процессных технологий на уровне Планово-экономического Отдела и в ряде территориальных подразделений. Была проведена весомая работа по описанию и структуризации таких важных процессов деятельности Департамента, как участие в проведении единой государственной социально-экономической политики, регулирование и надзор за рынком труда, организация работы с по вопросам взаимодействия с населением. Итоговыми документами стали

технологические карты, т. е. функционально-технологические документы, описывающие процесс как последовательность действий для решения конкретной задачи.

Разработанные технологические карты являются достаточно трудоемкими с точки зрения апробации их результатов и внедрения в работу. Для их обслуживания и организации надлежащего обращения действующего программно-аппаратного обеспечения, имеющегося в распоряжении Департамента, явно недостаточно. Привлечение внешних сотрудников для организации обработки их результатов на постоянной основе для Департамента нежелательно по причине риска утраты части внутренней информации, имеющей важное значение.

Внедрение в Департаменте элементов информационных технологий и автоматизация процессов в прогнозном периоде будет являться важнейшими элементами повышения эффективности деятельности системы внутреннего контроля и снижения операционных рисков, связанных с неэффективным использованием бюджетного финансирования. Результатом автоматизации согласно коллективному мнению экспертной группы должно стать:

- повышение производительности труда работников Департамента в результате своевременного и качественного выполнения возложенных функций с наименьшими трудозатратами;
- принятие более эффективных управленческих решений;
- поддержание контрольных документов в актуальном состоянии;
- повышение уровня экономической безопасности Департамента.

В этой связи важную роль в обеспечении управления рисками, которые могут негативно отразиться на выполнении Департаментом и его структурными подразделениями своих функций, играет не только создание эффективного механизма внутреннего контроля и внутреннего аудита, но и наличие профессионально подготовленного подразделения внутреннего контроля.

Функционирование данной структуры и дальнейшее развитие системы внутреннего контроля в Департаменте и его структурных подразделениях на основе риск-ориентированного подхода с элементами использования процессных технологий позволит контролировать и поддерживать на должном положении уровень экономической безопасности Департамента (таблица 17).

Таблица 17 – Прогноз влияния разработки и внедрения Системы информационной безопасности в рамках процессного подхода с точки зрения эффективности работы системы внутреннего контроля и обеспечения стабильного уровня экономической безопасности Департамента

Индикатор	Оценки экспертов					Средний балл по индикатору:
	Директор Департамента	Заместитель директора Департамента по организационной работе и управлению персоналом	Руководитель Службы внутреннего аудита Департамента	Главный бухгалтер	Автор ВКР	
Соблюдения сметных назначений за счет бюджетной деятельности	8	9	7	8	8	8
Дебиторская задолженность	10	10	9	10	10	9.8
Коэффициент постоянства персонала	8	7	8	7	8	7.6
Уровень образования и квалификации	7	9	8	9	9	8.4
Обеспеченность компьютерной техникой	9	7	8	8	7	7.8
Скорость выполнения задач (рабочих процессов)	8	9	8	7	9	8.2
Внедрение энергосберегающих технологий	9	9	8	9	9	8.8
Защита информации	9	9	9	9	9	9
Скорость передачи и обработки информации	9	9	8	8	8	8.4
Соблюдение требований внешнего законодательства и внутренних нормативно-правовых актов	9	8	7	9	8	8.2
Безопасность работы сотрудников	10	9	9	9	10	9,4
<i>Средний балл по эксперти:</i>	8.73	8.64	8.09	8.45	8.64	

Далее необходимо произвести прогноз влияния разработки и внедрения Системы информационной безопасности в рамках процессного подхода с точки зрения эффективности работы системы внутреннего контроля и обеспечения стабильного уровня экономической безопасности исследуемой организации.

Прогноз проведен на основании экспертных оценок членов экспертной группы. В состав экспертной группы вошли прежние участники, проводившие оценку действующего состояния функционирующей системы внутреннего контроля.

Таким образом, в прогнозном периоде в результате внедрения данного мероприятия значения следующих 3 показателей улучшатся:

- Скорость выполнения задач (рабочих процессов) – с 7,6 до 8,2 баллов;
- Защита информации – с 7,2 до 9 баллов;
- Скорость передачи и обработки информации – с 7,8 до 8,4 баллов.

Рассчитаем прогнозную оценку уровня экономической безопасности Департамента методом экспертных оценок:

$$8 + 9,8 + 7,6 + 8,4 + 7,8 + 8,2 + 8,8 + 9 + 8,4 + 8,2 + 9,4 = 8,5 \text{ баллов.}$$

Таким образом, расчетное значение прогнозного периода превзойдет текущее значения показателя – 8,23 в отчетном периоде и 8,5 баллов в прогнозном после внедрения Системы информационной безопасности на основе процессного подхода. С учетом возрастания данного индикатора влияние вышеуказанных мероприятий можно признать положительным, а сами мероприятия эффективными.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современные составляющие внутренней и внешней среды деятельности организаций становятся все более подвижными и динамичными и требуют повышенного внимания к качеству выполнения основных управленческих функций: планирование, организация, регулирование, стимулирование. С целью повышения качества принимаемых управленческих решений большое количество как крупных, так и средних компаний различной формы собственности стремится внедрять в свою работу деятельность специализированных служб, чей основной зоной ответственности будет проведения независимого сплошного и выборочного контроля. Подразделения внутреннего аудита в классическом представлении подчиняются непосредственно высшему руководству и служат интересам учредителей (инвесторов).

Основной целью внедрения системы внутреннего контроля является повышение эффективности работы всей организации на основе более качественной и достоверной исходной информации, служащей базисом для своевременного принятия стратегических и тактических управленческих решений. Данные системы призваны решать проблему контролю за всеми процессами деятельности организации: организационными, финансовыми, производственными, сбытовыми, управленческими.

Измеримость показателей работы данных систем, а также показатели качества работы подразделений внутреннего аудита требуют непрерывного и более тщательного изучения. Необходимо отметить, что содержание действующих методик оценки эффективности и качества работы современных систем внутреннего контроля постоянно совершенствуется в силу отсутствия единой концепции и общепризнанной методики, эффективно применяемой большинством организаций.

В настоящей ВКР была проведена оценка системы внутреннего контроля департамента в разрезе ее влияния на уровень экономической безопасности организации методом экспертных оценок. По итогам проведенных расчетов удалось установить, что в отчетном периоде искомое балльное значение составило 8,23 балла – «Стабильный уровень экономической безопасности», что является подтверждением высокой эффективности работы внедренной и функционирующей системы внутреннего контроля и организованной Службы внутреннего аудита.

Также был осуществлен прогноз влияния разработки и внедрения Системы информационной безопасности в рамках процессного подхода с точки зрения эффективности работы системы внутреннего контроля и обеспечения стабильного уровня экономической безопасности исследуемой организации.

В прогнозном периоде в результате внедрения данного мероприятия значения следующих 3 показателей улучшатся:

- Скорость выполнения задач (рабочих процессов) – с 7,6 до 8,2 баллов;
- Защита информации – с 7,2 до 9 баллов;
- Скорость передачи и обработки информации – с 7,8 до 8,4 баллов.

Расчетное значение прогнозного периода превзошло текущее значения показателя – 8,23 в отчетном периоде и 8,5 баллов в прогнозном после внедрения Системы информационной безопасности на основе процессного подхода. С учетом возрастания данного индикатора влияние вышеуказанных мероприятий можно признать положительным, а сами мероприятия эффективными.

Таким образом, влияние процедур внутреннего аудита в совокупности с функционирующей системой внутреннего контроля в исследуемой организации на уровень ее экономической безопасности оказывает прямое действие. Внедренные процедуры уже сейчас демонстрируют слаженность работы всех структурных единиц Департамента по повышению эффективности

расходования своих внутренних финансовых ресурсов, по предотвращению несанкционированных расходов и финансовых потерь. Однако, исследуемая организация находится только лишь в начале своего пути внедрения системы внутреннего контроля и повышения эффективности своей деятельности.

Разработанные в рамках данной работы регламенты, стандарты и предложения по совершенствованию текущей системы внутреннего контроля и аудита в Департаменте труда и социального развития будут направлены на повышение уровня экономической безопасности организации благодаря установлению более надлежащего контроля за финансовыми потоками исследуемой организации, а также благодаря оптимизации стоимости и качества услуг, оказываемых населению.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аверина, О.И. Анализ финансовой устойчивости предприятия по принципам РСБУ и МСФО / О.И. Аверина, И.С. Мамоева // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 29. – С. 36–44.
- 2 Бабичев, С.Н. Факторинг: учебное пособие / С.Н. Бабичев, А. А. Лабзенко, Ю. Подлеснова. – М.: Маркет ДС, 2015. – 208 с.
- 3 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: Учебник. – 7-е изд., перераб. и доп. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 536 с.
- 4 Банк, В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие. / Банк С. В., Тараскина Л. В. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 344 с.
- 5 Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 224 с. 95
- 6 Берзинь, И.Э. Экономика предприятия: Учебник. / И.Э. Берзинь, С.А. Пикунова, Н.Н. Савченко, С.Г. Фалько. – М.: Дрофа, 2015. – 367 с.
- 7 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 224 с.
- 8 Богданова, А.Е. Управление риском дебиторской задолженности коммерческой организации/ А.Е. Богданова. // Управленец: журнал. – 2017. – №7. – С. 19–20.
- 9 Бочаров, В.В. Финансовый анализ: учебное пособие. – 4-е изд. перераб. и доп. / В.В. Бочаров. – СПб.: ПИТЕР, 2016. – 240 с.
- 10 Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013 – 159 с.

- 11 Гинзбург, А.И. Экономический анализ: Учебник. – 5-е изд. перераб. и доп. / А.И. Гинзбург. – М: ПИТЕР, 2016. – 521 с.
- 12 Голикова, Е.И. Факторинг. Актуальные вопросы права, учета и налогообложения: учебное пособие / Е.И. Голикова. – М.: Вершина, 2014. – 240 с.
- 13 Грачев А. В. Финансовая устойчивость предприятия. Анализ, оценка и управление в рыночной экономике: Учебник. / А. В. Грачев. – М.: Дело и сервис, 2016. – 476 с.
- 14 Дыбаль С.В. Финансовый анализ: Теория и практика: учебное пособие / С.В. Дыбаль. – СПб: Изд. Дом «Бизнес – премия», 2014. – 304 с.
- 15 Ивасенко, А.Г. Факторинг: учебное пособие / А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова. – М.: КноРус, 2015. – 224 с.
- 16 Канке, Л. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. / Л. А. Канке, И. П. Кошечкина. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 269 с.
- 17 Качер, О. Договор финансирования под уступку денежного требования (факторинг): учебное пособие / О. Качер. – М.: Проспект, 2013. – 164 с.
- 18 Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент: Учебник. / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 754 с.
- 19 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2014. – 420 с.
- 20 Кравченко, Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.И. Кравченко. – Минск: ООО «Новое знание», 2015. – 383 с.
- 21 Максютков, А.А. Экономический анализ: учебное пособие / А.А. Максютков. – М.: Издательство политической литературы «Единство», 2014. – 471 с.

22 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 495 с.

23 Непп, А.Н. Методика управления дебиторской задолженностью предприятия с учетом рисков/ Непп А.Н., Бусыгин Е.А. // Финансовый бизнес: журнал. – 2017. – № 10. – С. 19-25.

24 Романенко, И.В. Экономика предприятия: учебное пособие / 5-е изд., перераб. и доп. / И.В. Романенко. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 263 с.

25 Ронова Г.Н. Финансовый анализ / Г.Н. Ронова, С.Е. Попова, В.Л. Слепунин. – М.: Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2016. – 211 с.

26 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 330 с.

27 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. – 4-е изд., испр. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320 с.

28 Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): Учебный курс. / Н.А. Сафронов. – М.: Экономистъ, 2015. – 250 с.

29 Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 295 с.

30 Складенко, В.К. Экономика предприятия: Учебник. / В.К. Складенко, В.М. Прудников. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 527 с.

31 Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия: Учебный курс. /М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 216 с.

32 Чернышева, Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Ю.Г. Чернышева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 284 с.

33 Чечевицина, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебный курс. / Л.Н. Чечевицина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 359 с.

34 Чернов В.А. Экономический анализ: учебное пособие / В.А. Чернов, М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 515 с.

35 Черняк В.З. Управление инвестиционными проектами: учебное пособие / В.З. Черняк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 426 с.

36 Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ предприятия: Учебный курс. / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. – М.: Фонд «Мир», 2016. – 461 с.

37 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учебный курс. – 6-е изд., перераб. и доп. / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 522 с.

38 Шепеленко, Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: Учебный курс. / Г.И. Шепеленко. – Ростов н/Дону: «МарТ», 2012. – 328 с.

39 Ширенбек, Х. Экономика предприятия: Учебник. – 15-е изд., перераб. и доп. / Х. Ширенбек, перевод с немецкого И.П. Бойко. – М.: ПИТЕР, 2015. – 549 с.

40 Рубцова, Н.Е. Анализ финансовой устойчивости на примере ЗАО «Трест «Уралстальконструкция» // Актуальные вопросы экономических наук. 2016. №49. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovoy-ustoychivosti-na-primere-zao-trest-uralstalkonstruksiya>