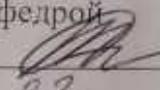


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова
«18» 02 2019 г.

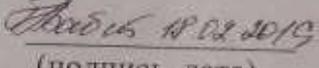
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему Совершенствование системы внутреннего контроля в сфере управления
эффективностью использования основных средств предприятия (на примере
ОАО «СЗОР»)

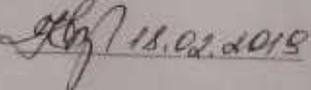
Исполнитель
студент группы 578-узс

 18.02.2019 Д.А. Шахгелдиева
(подпись, дата) (И.О.Ф.)

Руководитель
Доцент, канд. техн. наук,
должность

 18.02.2019 Н.А. Бабкина
(подпись, дата) (И.О.Ф.)

Нормоконтроль
Ассистент

 18.02.2019 Н.Б. Калинина
(подпись, дата) (И.О.Ф.)

Рецензент
Доцент, экон. техн. наук,
должность

 18.02.2019 М.В. Зинченко
(подпись, дата) (И.О.Ф.)

Благовещенск 2019

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

«10» 09 2018

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента 578-узс группы

Шахгелдиевой Дарьи Анверовны

1. Тема выпускной дипломной работы Совершенствование системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств предприятия (на примере ОАО «СЗОР»)

(утверждено приказом от 06.11.2018г.№2651-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 18 февраля 2019 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе
финансовая отчетность ОАО «СЗОР»

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов 1 Теоретико-методические подходы к организации системы внутреннего контроля на предприятии, 2 Оценка системы внутреннего контроля основных средств ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции», 3 Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности использования основных средств.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания 10.09.2018 г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта)

Бабкина Наталья Арсентьевна, доцент, кандидат технических наук

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 10.09.2018г.

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 85 с., 2 рисунка, 13 таблиц, 2 приложения, 30 источников.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА, АУДИТ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, АМОРТИЗАЦИЯ, ВНУТРЕННИЕ УГРОЗЫ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Целью работы является совершенствования системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств.

Объектом исследования служит ОАО «СЗОР» и имеющиеся у него основные средства.

Предметом исследования является внутренний контроль при использовании основных средств.

Задачи, с помощью которых будет достигнута поставленная цель:

- изучить теоретико-методические подходы к организации системы внутреннего контроля на предприятии;
- определить роль, сущность и структуру основных фондов, методы их оценки и показатели их использования;
- определить значение основных средств для обеспечения экономической безопасности организации;
- провести анализ состава, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств на примере ОАО «СЗОР»;
- проанализировать порядок и результаты проведения внутреннего аудита в ОАО «СЗОР»;
- определить основные направления повышения эффективности использования основных средств ОАО «СЗОР».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретико-методические подходы к организации системы внутреннего контроля на предприятии	8
1.1 Система внутреннего контроля и место в системе управления организацией	8
1.2 Организационно-методические аспекты внутреннего контроля и порядок проведения внутреннего контроля	14
1.3 Понятие, виды и структура основных средств в организации, условия и показатели эффективного использования	16
1.4 Роль учёта и контроля основных средств в обеспечении экономической безопасности предприятия	23
2. Оценка системы внутреннего контроля основных средств ОАО «Судостроительный завод им. Октябрьской революции»	28
2.1 Основные характеристики ОАО «СЗОР»	28
2.2 Анализ системы внутреннего аудита в ОАО «СЗОР»	38
2.3 Оценка современного состояния внутреннего контроля основных средств ОАО «СЗОР»	44
2.4 Осуществление внутреннего контроля посредством проведения инвентаризации	62
3 Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности использования основных средств	68
3.1 Совершенствование системы внутреннего контроля в ОАО «СЗОР»	68
3.2 Мероприятия направленные на повышение эффективности использования основных средств	71
Заключение	79
Библиографический список	82
Приложение А	85
Приложение Б	98

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства – это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд. К основным средствам можно отнести, имущество организации стоимостью свыше 40 000 рублей, принимаемое к бухгалтерскому учёту и свыше 100 000 рублей принимаемое и к налоговому учёту, среди них могут быть здания, цеха, хозяйственные постройки, оборудование, машины и прочая техника, дорогостоящий хозяйственный инвентарь и прочее.

Основные средства являются основной частью имущества организации и отражаются в разделе первом бухгалтерского баланса – внеоборотные активы, а так же они должны занимать большой удельный вес и составлять значительную часть имущества организации. Наиболее разумный порядок управления ОС, помогает повысить многие технико-экономические данные и показатели по предприятию. От эффективного управления основными средствами предприятия, в большей мере зависит вся эффективность деятельности фирмы.

Одним из главных факторов, влияющих на увеличение объёмов производства, является их обеспеченность основными средствами, так как нехватка необходимого оборудования, места производства, и инструментов для производства, напрямую сказываются на качестве изготавливаемой продукции.

В условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства. От эффективности использования основных средств зависят многие показатели деятельности предприятия.

Повышение уровня использования основных средств является одной из важнейших задач управления предприятием, так как от их структуры и степени использования зависят увеличение выпуска продукции, финансового капитала предприятия, снижение издержек производства.

Ускорение оборачиваемости, является один из главных критериев, по которому можно отслеживать порядок использования основных средств, так как оно способствует решению проблемы ускорения темпов обновления основных фондов предприятия. Помимо этого, совершенствование эффективности использования основных средств в значительной мере влияет на качество изготавливаемой продукции, а это является одной из ключевых задач любого предприятия.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что проблема повышения эффективности использования основных средств, стоит перед любым предприятием, так как неэффективное и ненадлежащее использование основных средств, может привести к сокращению объёмов производимой продукции, оказываемых услуг, а так же влияет на реализацию, что в значительной степени влияет на объёмы доходов предприятия, а так же на прибыли.

Актуальность данной темы обуславливается необходимостью анализа в сфере внутреннего контроля на ОАО «СЗОР» с целью выявления упущений и их устранение.

Целью работы является совершенствования системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств.

Объектом исследования служит ОАО «СЗОР» и имеющиеся у него основные средства.

Предметом исследования является внутренний контроль при использовании основных средств.

Задачи, с помощью которых будет достигнута поставленная цель:

- изучить теоретико-методические подходы к организации системы внутреннего контроля на предприятии;
- узнать роль, характер и состав основных фондов, а так же методы их оценки и показатели использования;
- провести анализ состава, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств на примере ОАО «СЗОР»;

– проанализировать порядок и результаты проведения внутреннего аудита в ОАО «СЗОР»;

– определить основные направления повышения эффективности использования основных средств ОАО «СЗОР».

Теоретической основой исследования являются нормативно-правовые акты, ГОСТ, требования к менеджменту качества, учебники и учебные пособия по бухгалтерскому учету, и анализу бухгалтерской отчетности на бумажных и электронных носителях, а также отчетность ОАО «СЗОР».

Методологической основой написания работы является использование в процессе проводимых исследований совокупности общенаучных методов: анализа информации, сравнения, конспектирование, и специальных методов: таблицы, финансовые коэффициенты, относительные и абсолютные величины.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Система внутреннего контроля и место в системе управления организацией

Каждому предприятию необходим регулярный и качественный контроль за состоянием использования имеющегося имущества. В случае, если система внутреннего контроля на предприятии отлажена до идеального уровня, это противодействует возникновению ошибок, которые могут возникать в текущей работе предприятия, и как следствие, сводит к минимуму возможность принятия невыгодных решений, а так же почти полностью минимизировать риски возникновения убытков.

Система внутреннего контроля – представляет из себя совокупность методик, организационных структур и различных процедур, принятых руководством предприятия как средство для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажений информации в бухгалтерском учете и отчетности. С помощью данного вида контроля на предприятии возможно осуществлять эффективное ведение производства, так же возможно обеспечивать соблюдение действующего законодательства, обеспечивать точность, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, сохранять полноту всех имеющихся данных, производить защиту учетных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

Внутренний контроль можно охарактеризовать, как систему постоянного наблюдения, а так же проверки работы учреждения в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, при этом, с помощью данного контроля возможно выявление отклонений и неблагоприятных ситуаций на предприятии, так же своевременное

информирование руководства, с помощью которых будут приняты решения по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению им.

Целью внутреннего контроля является информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений.

Особенность внутреннего контроля заключается в его двойственной роли в процессе управления организацией. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике не представляется возможным определить круг профессиональной деятельности для работника так, что бы работник имел связь только с определённым элементом управления и в то же время никак не взаимодействовал с контролем. В связи с этим при теоретическом рассмотрении каждой стадии процесса управления, допускается, что элементы контроля присутствуют на каждой стадии деятельности. Для оптимальной деятельности всех стадий процесса управления, необходим регулярный контроль и проверка.

Можно выделить следующие основные подходы к построению функции внутреннего контроля:

- создание собственной службы внутреннего контроля или внутреннего аудита в случае, если организация имеет разветвленную филиальную сеть, сложную структуру и достаточные средства для содержания такой службы;
- выполнение функции внутреннего контроля полностью передается на аутсорсинг специализированной бухгалтерской (аудиторской) компании или внешнему консультанту;
- служба внутреннего контроля создается в рамках косорсинга, когда к выполнению заданий привлекаются внешние консультанты (эксперты), обладающие соответствующими знаниями и опытом;
- ревизионные комиссии, которые привлекаются из числа собственных работников как для плановой проверки перед составлением годового отчета, так и по отдельным поручениям;

– директор и главный бухгалтер отвечают за проведение контрольных процедур, в том числе за организацию и проведение проверок в подразделениях, устранение нарушений в области учета, экономики, финансов и сохранности собственности.¹

Данные подходы возможно применять на предприятиях любых форм, в различных комбинациях и способах использования. В системе внутреннего контроля хозяйствующего субъекта важную роль играет чёткое взаимодействие всех систем и служб. С помощью создания или же проработки уже имеющегося комплекса нормативных документов, с помощью которых регламентируется деятельность структурных подразделений и управленческого состава, можно добиться взаимодействия, с помощью которого выполнение контроля на предприятии станет максимально продуктивным.

В качестве форм внутреннего контроля организации, нужно выделить:

- внутренний аудит;
- структурно-функциональную форму внутреннего контроля.

Выбор формы внутреннего контроля зависит от:

- сложности организационной структуры;
- правовой формы;
- видов и масштабов деятельности;
- целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношения руководства организации к контролю.

Организация внутреннего контроля в форме внутреннего аудита, как правило выполняется в организациях имеющих следующие критерии:

- усложненной организационной структурой – дивизиональная, матричная или конгломератная структура организации;
- многочисленностью филиалов, дочерних компаний;
- разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования;
- стремлением органов управления получать достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления.

¹ Сладкова, С.А. Классификация основных средств в соответствии с российскими нормативными документами и МСФО 2015 С. 144

Возможно, выделить следующие типы внутреннего контроля:

- неавтоматизированный – осуществляется непосредственно его субъектами без применения автоматических средств;
- не полностью автоматизированный – осуществляется его субъектами с применением автоматических средств регистрации, обработки, измерения и т.п.;
- полностью автоматизированный – осуществляется полностью в автоматическом режиме под управлением субъектов внутреннего контроля.²

Примерами полностью автоматизированного внутреннего контроля являются:

- автоматическое обнаружение и исправление ошибки прикладной компьютерной программой;
- работа программ, обеспечивающих выделение или перечисление тех пунктов, которые не соответствуют установленным критериям;
- работа антивирусных программ;
- программные проверки типа подсчета общих сумм для контроля правильности расчетов; программные проверки на соответствие данных и выдача информации по отсутствию соответствия;
- работа контрольных модулей корпоративных систем; самодиагностика программных средств.³

Объектом внутреннего контроля организации является управленческое звено системы управления хозяйствующим субъектом оказывающее влияние на контрольное воздействие. Под объектом внутреннего контроля организации понимаются:

- человеческие, финансовые, материальные, нематериальные и информационные ресурсы организации;
- средства и системы информатизации;
- технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов;

² Черникова Ю.А., Грекова В.А. Совершенствование системы внутреннего контроля основных средств // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2017/04/81464> - 14.12.2018г.

³ Утешева Д. Т, В. П. Шегурова Организация внутреннего контроля// Молодой ученый. 2013 С. 98

- управленческие решения;
- процессы, происходящие в организации или вне ее, если они имеют к ней какое-либо отношение;
- результаты функционирования организации;
- аспекты времени.⁴

Объект внутреннего контроля определяется самостоятельно хозяйствующим субъектом и зависит от поставленных целей.

Под предметом внутреннего контроля понимается изучение состояния, наличия, а так же действия, производимые управляемым звеном в отношении изучаемого объекта. Разного рода ресурсы организации представляют собой объекты внутреннего контроля на предприятии; а фактическое наличие данных ресурсов, проверяемое вовремя контрольных мероприятий, и их состояние, является предметом внутреннего контроля.

Субъект внутреннего контроля организации – это работник или участник (владелец) организации, совершающий контрольные действия при исполнении возложенных на него обязанностей либо только на основании соответствующих прав.

С целью внедрить новые стандарты внутреннего контроля, возможно, использовать следующие подходы:

- интеграционный, при котором происходит суммирование отдельных систем, их задач;
- интегральный, представляющий собой неразрывное единое целое – общую систему управления.

При внедрении интегрированной системы управления происходит формирование отдельных подразделений внутреннего контроля, осуществляющих только те задачи, которые определены конкретной системой управления, например, Правилами внутреннего контроля для целей противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма. При этом, как правило, существует

⁴ Толстова А.С. Организация эффективной системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Сборник материалов международной научно-практической конференции. 2018. С. 105

функциональная разобщённость между отдельными структурами, осуществляющими внутренний контроль в организации, отсутствует единая методология и принципы контроля, что снижает эффективность внутреннего контроля.

Одним из основных факторов определяющих эффективность производимого внутреннего контроля на предприятии – это выбор стандартов внутреннего контроля. Для этой цели, государственными органами были разработаны и даны рекомендации по разработке внутренних стандартов на предприятии. МФ РФ разработаны рекомендации от 26.12.2013г. пз-11/2013г. «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности». Документ содержит рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля в соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте». В комментариях к рекомендациям описываются элементы внутреннего контроля, нормативные процедуры оформления и проведения контроля, оформлена процедура документирования, а так же порядок оценки внутреннего контроля. Данные рекомендации, возможно, использовать во всех организациях и на всех формах управления за исключением государственных организация. В представленном документе отражены все основных положения и предложения аудиторского стандарта №8, а помимо этого, в нём нашли отражения основные моменты доклада COSO «Концептуальные основы внутреннего контроля» в отношении пяти элементов системы внутреннего контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков, контрольные действия, информационная система, мониторинг средств контроля. Согласно COSO, с помощью данных используемых элементов возможно обеспечить эффективную систему для формирования, разработки и анализа системы внутреннего контроля, осуществляемой в хозяйственной организации в соответствии со всеми требованиями. Росфинмониторинг опубликовал образец Правил внутреннего контроля в целях противодействия отмыванию доходов, полученных

преступным путём, и финансированию терроризма. Данные рекомендации как правильно применяют предприятия осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы.

1.2 Организационно-методические аспекты внутреннего контроля и порядок проведения внутреннего контроля

Основой системы внутреннего контроля на предприятии должна являться грамотно сформированная системы бухгалтерского учета, контрольной среды, отдельных средств контроля. При проведении анализа сложившейся системы бухгалтерского учета предприятия нужно проверить, изучить, проанализировать и оценить основные принципы, применяемые при ведении бухгалтерского учета и учетной политики, обосновать порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, важность компьютерной техники в осуществлении учета, а также другим сторонам деятельности организации.

Согласно закона о бухгалтерском учете, в рамках которого отражено понятие внутреннего контроля, в статье № 19 «Внутренний контроль», и в Постановлении Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. N 667, как процесса управления данными субъектов компании, для достижения поставленных целей с минимальными затратами, предупреждения искажений и рисков в течение деятельности организации.⁵

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, только предприятия малого и среднего звена могут вести внутренний контроль самостоятельно, без организации службы внутреннего контроля в штате. На каждом предприятии, вне зависимости от размером, форм собственности и системы налогообложения должен осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, а в случае если бухгалтерская отчетность предприятия должна проходить аудит, в компании производится обязательный внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

⁵ Усанов, А.Ю. доцент кафедры финансового менеджмента, «Все для бухгалтера» 2016 г. С. 12

В учётной политике предприятия по ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» отражаются основные методы и формы учетного процесса в хозяйственном субъекте, с помощью которых возможно произвести контроль над порядком ведения бухгалтерского и налогового учета с учетом договорных обязательств, а в последствии данные буду подтверждать факт эффективного функционирования системы внутреннего контроля ведения учета на предприятии.

К основным функциям службы внутреннего контроля можно отнести:

– мониторинг эффективности проводимых процедур внутреннего контроля. Применение необходимых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля входит в обязанности руководства, и этому следует постоянно уделять соответствующее внимание, а на службу внутреннего контроля обычно возлагаются обязанности по проверке этих систем, мониторингу эффективности их функционирования, а также представлению рекомендаций по их усовершенствованию;

– исследование финансовой и управленческой информации. Эта функция включает в себя обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, а также специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, включая детальное тестирование операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и других процедур;

– контроль экономности, эффективности и результативности, включая нефинансовые средства контроля проверяемого лица;

– контроль над соблюдением законодательства Российской Федерации, нормативных актов и прочих внешних требований, а также внутренних требований руководства.

Первостепенной задачей в оценке эффективности и надёжности системы внутреннего контроля является определение порядка учёта основных средств. В случае, если учет ОС осуществляется бухгалтером по основным средствам под руководством главного бухгалтера, все операции, касающиеся поступления,

восстановления, выбытия, начислению амортизации и прочие операции ведутся амортизированным способом, выявление арифметических ошибок минимизируется.

Многие предприятия не имеют в своём штате должность внутреннего контролёра, так как его функции выполняет либо управленческий персонал, но в большинстве случаев бухгалтерия. И только в достаточно крупных компаниях создаётся ревизионная комиссия, наблюдательный совет или иная отдельная служба внутривладельческого контроля, в обязанности которой входит функция внутреннего контроля.

1.3 Понятие, виды и структура основных средств в организации, условия и показатели эффективного использования

Согласно ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), основные средства – это имущество, которое используется фирмой в качестве средств труда более одного года или сдается в аренду и не предназначено для последующей перепродажи.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Основные средства, чья стоимость не превышает 40 000 рублей, следует учитывать в составе МПЗ. Предприятие в праве самостоятельно устанавливать лимиты стоимости основных средств, которые подлежат списанию сразу же после их ввода в эксплуатацию. Данные нормы прописываются в учётной политике организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект:

- отдельный предмет;
- единый комплекс, включающий в себя несколько предметов, которые впоследствии будут смонтированы на едином фундаменте или имеют общее управление, или же которые являются составными частями единого механизма.

В бухгалтерском учете организации для признания актива объектом основных средств необходимо, чтобы в отношении такого объекта выполнялись приведенные ниже условия:

– объект предназначен к использованию для любой из следующих целей (п. 4 ПБУ 6/01):

- производство продукции;
- выполнение работ;
- оказание услуг;
- управленческие нужды организации;
- предоставление за плату во временное владение или пользование.
- объект предназначен для использования в течение периода времени свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу актива;
- объект способен приносить в будущем экономические выгоды организации.⁶



⁶ Сладкова, С.А. Классификация основных средств в соответствии с российскими нормативными документами и МСФО 2015 С. 43

Рисунок 1 – Группы основных средств

В соответствии с типовой классификацией, основные средства группируются по функциональному назначению, отраслям, вещественному натуральному характеру и по видам, по использованию и принадлежности. Эти типовые классификации предназначаются для установления единообразной их группировки в учете.

По функциональному назначению различают производственные и непроизводственные основные средства. Производственные функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в процессе производства, изнашиваются и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями, по мере износа. К ним относятся: здания производственного назначения, сооружения, передаточные устройства, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, прочие машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот и прочие основные средства. В составе производственных основных средств выделяют активную (средства труда, непосредственно участвующие в создании продукта: машины, оборудование, транспортные средства) и пассивную части (обеспечивают условия для осуществления производственных процессов).⁷

К непроизводственным основным средствам, которые не участвуют в процессе производства, можно отнести следующие группы: оборудование, здания и сооружения жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения, транспортные средства, инструменты и прочие основные средства непроизводственного назначения для обслуживания жилищных, коммунальных и культурно-бытовых нужд населения.

⁷ Емельянова, Т.В. Учет и аудит основных средств 2014 С.42

По использованию основные средства можно разделить на действующие, недействующие, запасные.

Так как за время использования основные средства проходят несколько стадий, таких как поступление, износ, ремонт и выбытие, целесообразно поставить перед учетом основных средств следующие задачи:

- правильное документальное оформление и отражение в учете поступления, внутреннего перемещения и выбытия ОС;
- правильное исчисление и отражение в учете амортизации;
- точное определение результатов от продажи и ликвидации ОС;
- контроль над затратами на ремонт основных средств;
- контроль за сохранностью и рациональным использованием.

Для оценки эффективности использования основных средств рассчитывается система показателей:

- коэффициент износа основных средств,
- коэффициент годности основных средств,
- коэффициент обновления основных средств,
- срок обновления основных средств,
- коэффициент интенсивности обновления,
- коэффициент выбытия основных средств,
- коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации,
- фондоотдача,
- фондоемкость,
- фондовооруженность,
- фондорентабельность основных средств,
- коэффициент сменности.⁸

По правилам бухгалтерского учета в первоначальную стоимость основного средства, приобретенного за деньги, включают все расходы фирмы, связанные с этой покупкой. Такими расходами являются:

⁸ Базарова, А.С. Налоговый учет амортизации основных средств 2013 С. 144

- суммы, уплаченные продавцу основного средства (за исключением НДС, который принимают к вычету);
- невозмещаемые налоги и госпошлина, уплаченные в связи с приобретением основного средства (например, НДС, уплаченный при приобретении оборудования для производства продукции, освобожденной от этого налога);
- стоимость строительных работ по договору подряда и другим договорам;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на доставку и доработку основного средства (например, по его монтажу);
- суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства;
- проценты по кредитам (в том числе коммерческим), полученным для покупки основного средства и начисленные до его оприходования на балансе фирмы;
- отрицательные суммовые разницы;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением основного средства.⁹

При безвозмездной передаче основных средств организации, необходимо определить первоначальную стоимость исходя из среднерыночной стоимости объекта.

Безвозмездная передача и получение имущества (сделки дарения) на сумму более 5 базовых сумм (то есть более 500 руб.) между коммерческими организациями запрещены (ст. 575 ГК РФ).

Так же необходимо помнить, что безвозмездно получить основные средства предприятие может только от физических лиц, некоммерческих организаций, а также государственных и муниципальных органов.

⁹ Полякова, М.С. Важные изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»-// Российский налоговый курьер. 2015 С. 32

Основное средство может быть построено. Есть два способа строительства:

- подрядный – если работы проводят сторонние организации, подрядчики;
- хозяйственный – если фирма ведет строительство самостоятельно.¹⁰

В учете первоначальная стоимость основных средств, построенных любым из способов, складывается из всех затрат на их строительство, таких как приобретение, монтаж оборудования, так же расходы на покупку материалов, оплата труда рабочих и прочие.

При хозяйственном способе все затраты, связанные со строительством учитываются по дебету счета 08. Стоимость строительных работ для собственного потребления предприятия, обязательно облагаются налогом на добавленную стоимость.

В случае приёмки единичного объекта основных средств за исключением зданий и сооружений, необходимо оформить акт о приеме-передаче объекта основных средств, а при поступлении группы основных средств необходимо оформить акт о приеме-передаче групп объектов основных средств. Так же для отдельного учёта зданий и сооружений предусмотрен специальный акт, который заполняется по форме N ОС-1а.

Принятый к учету объект основных средств учитывают в инвентарной карточке по форме N ОС-6, а группу предметов – в карточке группового учета по форме N ОС-6а. Малые предприятия ведут единую инвентарную книгу по форме N ОС-6б. Акт о приеме-передаче объектов основных средств (форма N ОС-1). Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма N ОС-14). Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма N ОС-6).¹¹

К формированию информационной базы внутреннего контроля основных средств необходимо подходить комплексно в разрезе аудиторских процедур и источников аудиторских доказательств.

¹⁰ Проняева, Л.И. Учет реконструкции, модернизации и технического перевооружения основных средств 2015 С. 63

¹¹ Боброва, Е.А. Амортизация основных средств: российские и международные правила учета / Аудиторские ведомости. 2014 С. 49

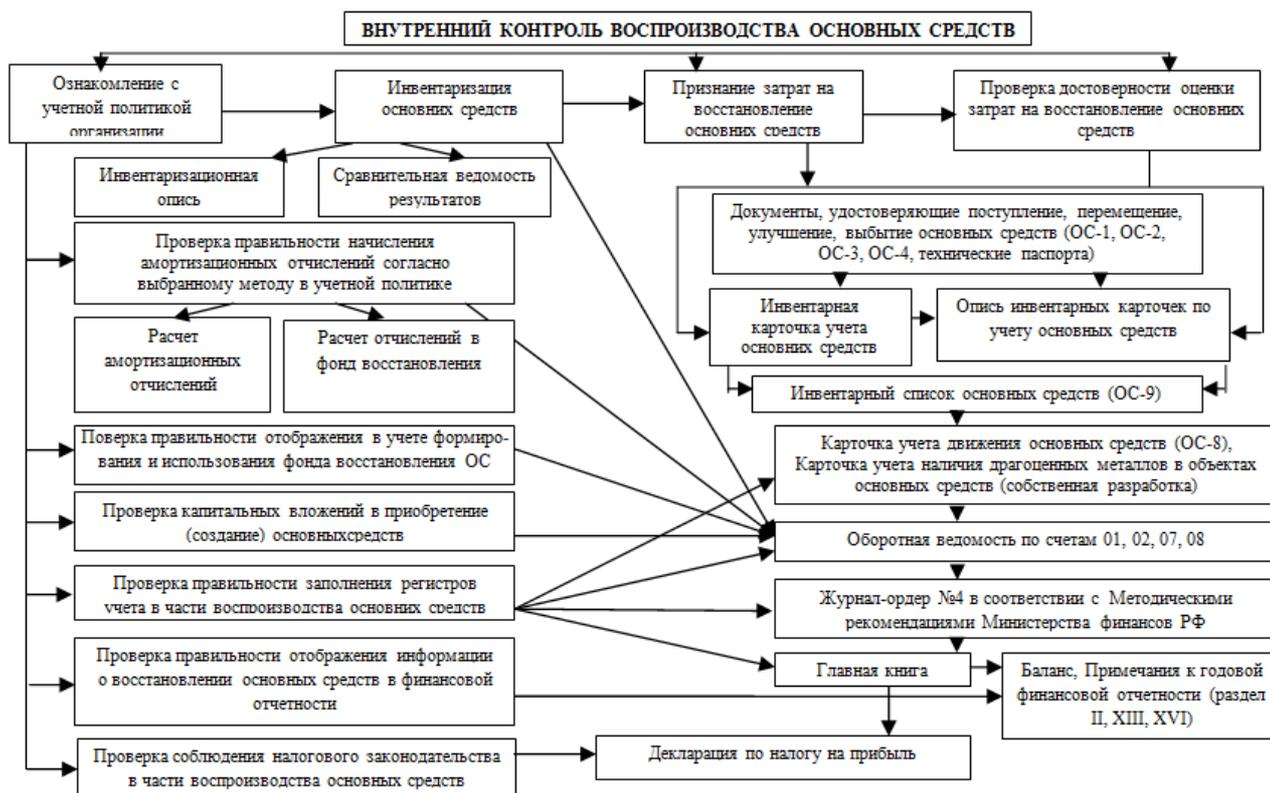


Рисунок 2 – Комплексная модель информационного учета обеспечения внутреннего контроля воспроизводства основных средств

Внутренний контроль над основными средствами целесообразно осуществлять поэтапно. На первом этапе следует провести оценку средствам контроля над основными средствами на предприятии, это можно произвести с помощью опроса должностных лиц, подтверждения и анализа инвентаризационных описей ф. № ИНВ-1. Далее необходимо провести визуальный осмотра всех имеющихся основных средств, являющихся – недвижимым имуществом, так же следует провести опрос, МОЛ, и проверить результаты предшествующих инвентаризаций.

После этого проверяющему необходимо протестировать совершение операций на предприятии, а так же разделение функций принятия решений и их контроля, при помощи опроса должностных лиц и наблюдения. Помимо этого необходимо провести проверку наличия необходимых документов, таких как графика документооборота по основным средствам, наличие компьютерной обработки дел и организацию архивного дела.

Второй этап основывается на фактическом контроле над формированием достоверной информации о состоянии и движении основных средств.

Для проверки полноты отражения основных средств в учете организации следует необходимо произвести сопоставление данных первичных приходных документов с договорами купли-продажи, на поставку, договорами аренды основных средств. Позже необходимо сверить каким способом была произведена оплата, и как происходило поступление основных средств по журналу регистрации счетов-фактур. После этого производится сверка полученных данных с данными складского учета.

Подтверждение полноты информации об основных средствах, отраженной в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, осуществляется выборочным методом по отдельным объектам основных средств.

1.4 Роль учёта и контроля основных средств в обеспечении экономической безопасности предприятия

Основопологающей задачей оценки основных средств является оказание влияние на обеспечение и безубыточность деятельности фирмы, что в свою очередь является первостепенной задачей любой организации. Для обеспечения экономической безопасности организации существует несколько методов, одним из самых действенных является инвентаризация, с помощью которой можно выявить реальное положение дел в учете, и в целом хозяйстве, а так же выявить недостачи, излишек, и найти виновное лицо, которое впоследствии будет обязано возместить весь ущерб. Главную роль при проведении инвентаризации – является добросовестность инвентаризационной комиссии, материально-ответственного лица и бухгалтера предоставляющего данные для проверки, в случае, если данные условия не учтены, то возможен ввод в заблуждение, дальнейших пользователей этих данных, а так же искажения в представляемой отчетности. Главной задачей инвентаризации и инвентаризационной комиссии, является проверка соответствия данных в бухгалтерском учёте с реальными данными, находящимися в подотчёте, а так же контроль над сохранностью основных средств. Для решения данной задачи, необходимо прибегнуть к

дополнительным мерам, таким как проведение контрольных проверок при участии высококвалифицированных специалистов, а так же работников службы безопасности и внутренних аудиторов. Инвентаризация проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сплошным методом, но так же в документах регламентирующих бухгалтерскую деятельность, установлено, что обязательная инвентаризация должна проводиться не реже, чем один раз в три года. Так же выделяют выборочные инвентаризации, которые проводятся в ходе контроля, и их срок зависит от установленного плана проверок.

Одной из важнейших функций инвентаризации, является выявление возможных расхождения, между данными отражёнными в бухгалтерском учёте и реальными – фактическими данными, нахождение причины разницы и поиск виновных лиц. Но помимо этого, можно определить роль инвентаризации в определении реальных хозяйственных операций, проводимых в организации, например выявление нормы расходов материалов или же контроль этого расхода, выявление фактического наличия остатков и прочие. Важность проведения инвентаризации заключается в контроле над поступлением и движением основных средств на предприятии, так как ущерб при хищении, порче или уничтожении, в значительной мере может подорвать производственный процесс, что в свою очередь негативно скажется на прибыли организации, помимо этого, может подорваться статус предприятия и утратиться доверительные отношения. Так же негативное влияние может оказать нарушение финансовой дисциплины, расточительность, порча имущества и выпуск недоброкачественной продукции, завышение норм при производстве и создание неучтённой продукции – все эти факторы негативно сказываются на деятельности фирмы, при отсутствии должного контроля.

Под совершенствованием системы внутреннего контроля, можно понимать непрерывный процесс, который заключается в обосновании и реализации наиболее прогрессивных форм, методов, способов и путей ее создания и развития, а также в рационализации ее отдельных сторон, контроле и выявлении

уязвимых мест на основе непрерывной оценки адекватности внутренним и внешним условиям функционирования организации.

Следует выделить несколько типов контроля, например контроль за соблюдением нормативных актов и действующего законодательства, которое регламентирует учёт основных средств. Ведь в случае ведения контроля без основополагающей базы, будет невозможность с достаточной уверенностью представлять данные, так как действия по проверке были выполнены не верно.

Прежде всего, для признания основных средств, проверяющему будет необходимо установить принадлежность имеющихся видов активов, так как при приёмке ОС необходимо выделить объект основных средств, а так же верно определить амортизационную группу и определить метод начисления амортизации, так как эти данные так же будут иметь отражение в представляемой отчётности. Поэтому, контрольная группа при проверке правильности приёма основных средств, должна будет детально проверить документы приёма, наличие всех необходимых реквизитов и подписей, а так же их соответствие установленным унифицированным подписям.

Далее контрольной группе выборочным методом, необходимо выявить основные средства по их отдельным видам и использованию в процессе производства и управления.

Для проверки правильности оценки основных средств аудитор должен выборочным путем по отдельным видам основных средств проверить достоверность первоначальной стоимости объектов основных средств:

- по объектам основных средств, приобретенных за плату, – по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление;
- по объектам, находящимся в долевой собственности, – по оценке доли стоимости объекта;
- по основным средствам, являющимся вкладами в уставный капитал, – по денежной оценке, согласованной учредителями организации;
- по объектам основных средств, полученных безвозмездно, – по текущей рыночной стоимости на дату принятия их в учете;

- по объектам, полученных по договору лизинга, – по фактическим затратам лизингополучателя на приобретение права пользования данным объектом (оценка обязательств по договору лизинга);

- по объектам основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, – по курсу иностранной валюты Банка России на дату принятия объекта к учету.

После проведенных действий, контрольной группе необходимо выяснить и изучить изменения, происходящие в первоначальной стоимости основных средства, они могут происходить по причине дооборудования, достройки, модернизации или реконструкции. С помощью проверки данных действий, можно выделить правомерно ли была увеличена первоначальная стоимость основных средств на сумму понесенных расходов.

После этой процедуры, необходимо проверить правильность начисления амортизации основных средств, проверить правильность выбора амортизационных групп и выбора срока полезного использования. Проверить на соответствие данным, отраженным в учетной политике организации.

После этого проверяется порядок списания основных средств: установить причину выбытия, порядок начисления амортизации.

После основных проведенных процедур, необходимо выполнить проверку правильности переоценки имеющихся ОС, а так же необходимо проверить, совершались ли основные ошибки при проведении переоценки, при проверке только группе однородных объектов.

Заключительным этапом, является проверка правильности отражения и раскрытия информации в бухгалтерской и налоговой отчетности, а так же в данных, представляемых на собрании акционеров. Данный контроль осуществляется по средствам проверки правильности отнесения всех видов активов на соответствующие им статьи отчетности.

Данный этап может быть подразделен на два раздела:

- проверка соответствия данных первичного бухгалтерского учета данным регистров бухгалтерского учета;

– проверка тождественности данных регистров бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской отчетности.¹²

Исходя из изученных данных, можно сделать вывод, что – поэтапное выполнение основных пунктов программы проверки основных средств, позволит своевременно выявить ответственным лицам ошибки и нарушения в бухгалтерском учете данного вида активов и тем самым сократить возможные претензии со стороны внешних контролирующих органов.

¹² Терновка, Ю.Л. Переоценка ОС: действуем по новым правилам / Практическая бухгалтерия. 2013 С. 49

2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО «СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ИМ. ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ»

2.1 Основные характеристики ОАО «СЗОР»

Открытое акционерное общество «Судостроительный завод им. Октябрьской революции» является старейшим предприятием амурской области, которое в давние годы являлось градообразующим. На данный момент ОАО «СЗОР» является основным поставщиком рыболовных сейнеров для Камчатки, Сахалина и Курил, Магаданской области, Хабаровского и Приморского краев, а так же выполняем заказы министерства обороны РФ.

ОАО «СЗОР» является открытым акционерным обществом, главными держателями акций, как правило, являются работники завода, а так же директор, которому принадлежит большая доля акций, ежегодно по окончании финансового года, после формирования годовой отчётности проводится собрание акционеров.

Общество является юридическим лицом, то есть в соответствии с законодательством РФ имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом; от своего имени приобретает и осуществляет личные имущественные и неимущественные права и обязанности; имеет круглую печать со своим наименованием, угловой штамп и фирменный бланк.

Общество является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости. Так же ОАО «СЗОР» осуществляет государственные заказы, финансирование которых идёт из государственного бюджета.

Целью создания общества является осуществление строительства, сервисного обслуживания судостроительства, машиностроительства и металлоконструкций. Деятельность общества направлена на удовлетворение потребностей населения, предприятий и организаций. Для достижения поставленной цели ОАО «СЗОР» осуществляет следующие виды деятельности:

- морское и речное судостроение;
- изделия машиностроения (нестандартное оборудование, емкости, понтоны)
- драги, различного рода металлоконструкции;
- горячая оцинковка металлоизделий;
- оптовая торговля, общественное питание;
- выработка и продажа тепловой энергии;
- ремонт судов для речного флота.

Согласно учетной политики предприятия, а так же ФЗ «О бухгалтерском учёте» 402-ФЗ от 06.12.2011 г., объекты стоимостью свыше 40 000 рублей учитываются в составе основных средств.

В настоящее время предприятие занимается производством и реализацией судов различных наименований, а так же строительством плашкоутов для нужд населения.

ОАО «СЗОР» ведет бухгалтерский и налоговый учет в специализированной бухгалтерской программе «1С Бухгалтерия 8.3», но на данный момент продолжается перенос данных из старых версий программы в новую версию. На предприятии существует большая бухгалтерская группа, разделённая на отдельные участки, каждый из которых ведёт определённую группу производимой продукции, оказываемых услуг, так же налоговая группа, руководителем является главный бухгалтер.

Аудитор общества – закрытое акционерное общество «Консультант-Аудит», зарегистрированное Администрацией г. Благовещенска № 270-Р от 25 апреля 1995 г., записанное в Единый государственный реестр юридических лиц под № 1022800507663 в межрайонной инспекции МНС России №1 по Амурской области, юридический адрес: 675000, г. Благовещенск, ул. Горького, 242, оф. 12,15. Является членом саморегулируемой организации аудиторов, свидетельство от 15.02.2010 г. Внесение в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов №3 от 27.11.2009 г.

Реестродержателем общества является Амурский филиал закрытого акционерного общества «Новый регистратор».

Лицензия № 10-000-1-00339 от 30.03.2006 г. выдана Федеральной службой по финансовым рынкам без ограничения срока действия.

Органом управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- исполнительный единоличный орган – генеральный директор и исполнительный коллегиальный орган – правления. Совет директоров.

Общество является социально значимым для города Благовещенска. В подразделениях общества занято 492 человека.

Финансовое положение любого хозяйственного субъекта, находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей движения производства. Рост объёмов производства способен улучшить финансовое состояние предприятия, или же в случае сокращения, наоборот – ухудшить. Но так, же необходимо помнить, что и финансовое состояние имеет влияние на производство, то есть может либо улучшать его, либо ухудшать. То есть, чем выше темпы роста производства предприятия, следовательно, тем выше получаемая выручка от реализации продукции и оказанных услуг, а, следовательно, и увеличивается прибыль, получаемая предприятием.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ОАО «СЗОР», за три года с 2015 по 2017. Для этого составим аналитическую таблицу динамика финансовых результатов ОАО «СЗОР».

Таблица 1 – Динамика финансовых результатов предприятия ОАО «СЗОР» за 2015-2017 год, тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				За 2016- 2015гг.	За 2017- 2016гг.	За 2016- 2015гг.	За 2017- 2016гг.
Выручка, тыс. руб.	2 324 317	329 914	141 578	- 1 994 403	- 188 336	14,19	42,91
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2 304 426	326 304	134 695	-1 978 122	-191 609	14,16	41,28
Уровень себестоимости, %	99,14	98,91	95,14	-0,24	-3,77	99,76	96,19

Продолжение таблицы 1

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				За 2016- 2015гг.	За 2017- 2016гг.	За 2016- 2015гг	За 2017- 2016гг.
Валовая прибыль, тыс. руб.	19 891	3 610	6 883	-16 281	3 273	18,15	190,67
Уровень валовой прибыли, %	0,86	1,09	4,86	0,24	3,77	127,83	444,30
Сумма коммерческих и управленческих расходов, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Уровень коммерческих и управленческих расходов, %	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	19 891	3 610	6 883	-16 281	3 273	18,15	190,66
Уровень прибыли (убытка) от продаж, %	0,86	1,09	4,86	0,24	3,77	127,83	444,30
Прочие доходы, тыс. руб.	19 555	14 934	50 994	-4 621	36 060	76,37	341,46
Прочие расходы, тыс. руб.	23 992	14 276	26 091	-9 716	11 815	59,50	182,76
Прибыль (убыток) до налогообложения , тыс. руб.	59 226	33 832	51 007	-25 394	17 175	57,12	150,77
Уровень прибыль (убытка) до налогообложения , %	2,55	10,25	36,03	7,71	26	402,47	351,32

Для осуществления учета производственно-хозяйственной и финансовой деятельности общество руководствуется нормативными документами, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета. Принятие решений и руководство в процессе текущей деятельности предприятия осуществляется исполнительным органом – генеральным директором общества, а так же им же утверждается структура управления предприятия.

Основным количественным действующим показателем работы предприятия является выручка. Выручка – это количество денежных средств или иных благ, получаемых компанией за определенный период ее деятельности, в основном за счет продажи товаров или оказания услуг. Выручка отличается от

прибыли. Прибыль – это выручка минус расходы (издержки), которые организация понесла в процессе производства своих продуктов.

Выручка от продажи продукции имеет ярко выраженную тенденцию снижения в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло резкое снижение выручки на 1 994 403 тыс. руб. которая составила 329 914 тыс. руб. такая же ситуация наблюдается и в 2017 году, снижение составило 188 336 тыс. рублей.

Себестоимость – денежные издержки предприятия на создание продукции. В 2016 году себестоимость резко снизилась на 85,84 % по сравнению с 2015 годом и фактически составила 326 304 тыс. руб. Аналогично предыдущему году, в 2017 году так же произошло снижение на 191 609 тысяч рублей.

Уровень себестоимости не имеет ярко выраженную тенденцию. В 2016 году он снизился на 0,24 % по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,77 %.

Валовая прибыль – это разница между выручкой и себестоимостью реализованных товаров, услуги (работы). С 2015 по 2016 годы валовая прибыль снизилась на 16 281 тыс. руб. или на 81,85 %, в период с 2016 по 2017 год произошло увеличение на 3 273 тыс. рубля.

Коммерческие и управленческие расходы за период с 2015 по 2017 год включительно – отсутствуют.

Прибыль от продаж – это положительный результат от основной деятельности организации. В 2016 году прибыль от продаж резко снизилась на 16 281 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году увеличилась на 3 273 тысячи рублей.

Прочие доходы состоят из процентов к получению и прочих доходов, поэтому основываясь на данных представленных в таблице, можно сделать вывод, что сумма прочих доходов в 2016 произошло резкое снижение доходов, по сравнению с 2015 годом на 18 829 тыс. руб. или на 29,73 %. Данное изменение обусловлено совокупным снижением процентов к получению и прочих доходов. В 2017 году наблюдается резкое увеличение объёма прочих доходов, и оно составит 50 994 тысячи рублей.

Прочие расходы в 2016 году уменьшились на 9 716 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году по сравнению с предыдущим годом произошло увеличение на 11 815 тысяч рублей.

Прибыль до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов. В период с 2015 по 2016 годы прибыль до налогообложения составила 33 832 тыс. руб., снижение за анализируемый период составило 25 394 тыс. руб. или 42,88 %, а в 2017 произошло увеличение до 51 007 тысяч рублей.

Это связано с изменением следующих факторов:

- снижение суммы выручки за период с 2015 по 2016 годы, на 1 994 403 тыс. руб.

- уменьшение суммы прочих доходов. Сумма в 2016 году составила 44 498 тыс. руб., что на 18 829. руб. меньше в 2015 году.

- резкое увеличение суммы прочих доходов в 2017 году на 36 060 тысяч рублей или 241,46 %.

Сравнивая 2015, 2016 и 2017 год, можно сказать, что предприятие наиболее эффективно, функционировало в 2015 году, это прослеживается практически по всем показателям, но так же у ОАО «СЗОР» увеличилась сумма прочего дохода, что может свидетельствовать, об увеличении количества предоставляемых дополнительных услуг.

Для улучшения финансового состояния предприятия следует применить следующие рекомендации:

- разработать новые, более выгодные услуги, например ремонт автомобилей;

- повысить ассортимент оказываемых услуг, и реализуемой продукции;

- поиск заказов и сотрудничество с предприятиями западного региона;

- расширение географии поставок, производимой продукции, не только по России, но и за рубеж.

Проведем анализ ликвидности баланса на примере предприятия ОАО «СЗОР».

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Оценку ликвидности баланса целесообразно проводить в таблице. Поэтому составим таблицу 2, и проведём подробный анализ динамики ликвидности баланса ОАО «СЗОР» за период с 2015 по 2017 год включительно.

Таблица 2 – Динамика ликвидности баланса ОАО «СЗОР»

Нормативное неравенство	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017
A1>П1	498 882<820 078	142 069<941 645	66 733<1 655 909
A2>П2	99 539>229	374 287>0	501 107>21 166
A3>П3	239 029>66 349	441 175>64 251	1 169 787>44 438
A4<П4	220 939>171 733	244 423>196 058	217 828<233 949

За 2015, 2016 и 2017 годы баланс ОАО «СЗОР» были выполнены неравенства A2>П2, A3>П3, это характеризует то, что организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей, а так же то, что организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Основной деятельностью, приносящей доход ОАО «СЗОР» является постройка, ремонт, обслуживание судов, плашкоутов, металлоконструкций, оцинковка металла, отопление принадлежащих им зданий и прочие. Проанализировав заключённые и выполненные контракты, в период с 2016 по 2018 годы, составим таблицу.

Таблица 3 – Количество заключённых и оформленных контрактов, штук

Показатели	2015год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
------------	---------	----------	----------	------------------	---------------

				За 2016-2015гг.	За 2017-2016гг.	За 2016-2014гг.	За 2017-2016гг.
Государственные заказы	2	0	0	- 2	0	-	-
Изготовление крупных металлоконструкций	0	3	1	3	-2	0	33,33
Изготовление плашкоутов	0	0	2	0	2	-	0
Всего	2	3	3	1	0	150,00	100,00

Специфика деятельности ОАО «СЗОР», заключается в том, что перед началом строительства какого-либо судна, на расчётный счёт предприятия перечисляется аванс, с помощью которого и будут приобретаться все необходимые материалы. Срок постройки судна может занимать до нескольких лет, то есть в течении этого времени предприятие будет получать на расчётный счёт денежные средства. Из-за этого, сумма выручки в каждом отчётном периоде разнится, так как большая сумма денежных средств, поступает именно в том году, когда был заключён договор. Изготовление крупных металлоконструкций занимает меньшее количество времени, поэтому подписание договора, поступление денежных средств на расчётный счёт и сдача готовой металлоконструкции происходит в одном отчётном периоде. Строительство плашкоутов так же, как и строительство судов занимает определённый период времени, но зачастую – этот срок рассчитывается исходя из максимальных показателей, а предприятие сдаёт свою работу раньше срока. Поэтому для того, что бы более точно рассчитать доход, полученный от строительства судов и металлоконструкций, необходимо провести анализ договоров с точными сроками заключения и сдачи готовой продукции.

В 2015 году были подписаны контракты по изготовлению двух кораблей по государственному заказу, как правило, такие производства держатся в тайне, и покупка необходимых материалов строго отслеживается со стороны заказчика, денежные средства переведённые на расчётный счёт организации находятся под контролем стороны заказчика, и любые операции по оплате – первым делом проверяются банком, а после уже выносится решение на совершаемую операцию. Но данные заказы являются наиболее крупными и прибыльными для завода, хоть и достаточно редкими, так же для их изготовления требуется большой промежуток времени, а для их получения необходимо соблюдения

определённых условий, среди которых наличие сертификата качества, поэтому, соблюдение всех регламентов, отражённых в ГОСТе, по поводу требования на получение данного сертификата – являются очень важными. Так, государственный на постройку сразу двух суден, был получен только в 2015 году, но так как производство занимает достаточно большой промежуток времени, после 2015 года, не были заключены новые договора.

Заказы по изготовлению металлоконструкций, как правило приходят от заказчиков из Амурской области, в том числе по городу Благовещенску. ОАО «СЗОР» является одним из немногих предприятий в области, которое способно изготавливать крупные металлоконструкции, а так же хватает мощностей, опыта и имеются все необходимые для этого основные средства. Но так же по данным таблицы видно, что такие заказы поступают не часто, основное их количество было в 2016 году, и только один заказ в 2017 году.

Строительство двух плашкоутов в 2017 году, положительно сказалось на выручке организации, так как такие заказы являются относительно большими и прибыльными, и имея опыт, предприятие способно выполнять их в достаточно короткие сроки.

В общем, по данным представленным в таблице, можно сделать вывод, что предприятие имеет совсем небольшое количество заказов, но благодаря их стоимости, и тому, что заказы, например по постройке плашкоутов может выполнить только ОАО «СЗОР», так как он находится ближе остальных судостроительных заводов к месту непосредственного использования самого плашкоута, или тому, что предприятие отчасти благодаря наличию сертификата соответствия имеет право на участие в государственных торгах, предприятие может вести свою деятельность.

Для более полного представления об особенностях состояния основных фондов на ОАО «СЗОР» проведём анализ характеристики использования основных средств, с помощью системы общих показателей. Составим таблицу 4, в которой рассчитаем и отразим полученные результаты.

Таблица 4 – Показатели эффективности использования основных средств

Коэффициенты	2016 год	2017 год	Отклонение (+-)
Фондорентабельность	$\frac{25\,407}{(220\,939+244\,423)/2} * 100=10,92$	$\frac{39\,157}{(244\,423+217\,828)/2} * 100=16,94$	+6,02
Фондоотдача	$\frac{329\,914}{(212\,889+237\,642)/2} =1,46$	$\frac{141\,578}{(237\,642+214\,537)/2} =0,63$	-0,83
Фондоёмкость	$\frac{(212\,889+237\,642)/2}{329\,914} =0,68$	$\frac{(237\,642+214\,537)/2}{141\,578} =1,60$	+0,92

Фондорентабельность показывает количество рублей, полученных на один рубль средств основного производства. По данным представленным в таблице, можно увидеть, увеличение прибыли полученной на один рубль основных средств, увеличение составило 6,02 %, что говорит о более эффективном использовании основных фондов в 2017 году, нежели в 2016 году.

Фондоотдача характеризует эффективность использования основных средств и показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. По данным таблицы видно, что данный коэффициент снижается на 0,83 %, что говорит о снижении суммы выручки за год. Принимая во внимание то, что коэффициент фондорентабельности повысился, а он рассчитывается исходя из прибыли до налогообложения, можно сделать вывод, что для повышения коэффициента фондоотдачи необходимо снижать объёмы основных средств имеющихся у предприятия в собственности, или же повышать их эффективность использования, с помощью расширения видов деятельности, в ином случае необходимо продавать не нужные основные средства.

Фондоёмкость показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Чем меньше этот показатель, тем лучше используется оборудование предприятия. При расчёте таблицы видно, что фондоемкость ОАО «СЗОР» возросла на 0,92 % в 2017 году, а фондоотдача наоборот, снизилась на 0,83 %, это свидетельствует о том, что производственные мощности используются нерационально, они недозагружены. Данный показатель говорит о том, что на предприятии имеется переизбыток основных средств и используются они нерационально, при должном использовании, в случае если создать дополнительное производство или оказывать больший

спектр услуг, можно повысить доходность предприятия и сохранить имеющиеся основные средства, в случае если такая возможность отсутствует, необходимо избавляться от не нужных основных средств.

В целом, проведя анализ эффективности использования основных средств, можно сделать вывод, основные средства используются неэффективно, так как у предприятия большое количество неиспользуемых основных фондов, которые необходимо отправить в новое производство для получения большего дохода. И в целом для более рационального использования основных средств.

2.2 Анализ системы внутреннего аудита в ОАО «СЗОР»

Задачей службы внутреннего контроля может быть построение системы внутреннего контроля организации, а задачей внутреннего аудита – проведение оценки надежности и эффективности этой системы.

Внутренний аудит призван выполнять более широкие задачи по оценке процедур внутреннего контроля, процессов управления рисками, корпоративного управления. Однако в зависимости от уровня развития корпоративной культуры приоритетом для службы внутреннего аудита может стать выполнение задач, обычно стоящих перед контрольно-ревизионной службой.

Эффективная структура внутреннего контроля предполагает разумное разграничение полномочий и разделение несовместимых функций. Последние несовместимы, если их сосредоточение у одного лица в любых комбинациях не только потенциально приведет к совершению непреднамеренных ошибок, но и затруднит их выявление.

Аудит операция с ОС проводится с целью выявления реального состава основных средств на предприятии, а именно изучить состав, классификацию основных средств, дать оценку их реальности и достоверности отражения в учёте и отчётности.

Можно выделить следующие задачи аудита операций с основными средствами:

– анализ состава и структуры основных средств, условий их хранения и использования, подтверждение их первичной стоимости, подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля в бухгалтерском учёте;

– проверка правильности оформления и отражения в учете операций по движению основных средств;

– проверять порядок и правильность отражения начисленной амортизации;

– проверять правильность отражения в учёте расходов по ремонту основных средств;

– оценка правильности проведённой переоценки основных средств;

– оценка качества проведенной инвентаризации.

Можно выделить следующие источники получения информации с помощью которых составляется аудиторского заключение: бухгалтерский баланс, КУДиР, главная книга, регистры б/у по счетам, учётная политика предприятия, УПД, ТТН, счета-фактуры, акты о приеме-передаче ОС, акты о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), акты о списании основных средств, инвентарные карточки учета объекта основных средств и другие.

Методика аудита основных средств включает следующие основные положения:

– проверяется порядок соблюдения положений учётной политики в части порядка учёта основных средств;

– проверяется, отражена ли в учётной политике стоимость активов – основные средства начинаются от 40 000 рублей, для их принятия к бухгалтерскому учёту;

– по отдельным объектам ОС проверяется правомерность применения ускоренной амортизации;

– проверяется правильно учёт затрат на ремонт ОС и порядок создания ремонтного фонда;

– проверяется правильность выбранного способа начисления амортизации по объектам основных средств.

В таблице 5 проведём анализ Отчёта о проведении внутреннего аудита за 2016 год, 2017 год и 2018 год, а так же перечня документов системы менеджмента качества. По результатам составленной таблицы сделаем анализ результатов проведённого аудита, а так же проанализируем допущенные ошибки.

Таблица 5 – Анализ результатов внутреннего контроля на ОАО «СЗОР» в период с 2016 – 2018 года

Показатели	Период проведения проверки		
	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4
Период проведения	08.08.2016г. – 12.08.2016г.	06.06.2017г. – 09.06.2017г.	04.06.2018г. – 09.06.2018г.
Основания для проведения аудита	Приказ директора № 154 от 05.08.2016 г., утверждённый план проведения внутреннего аудита № 8 от 05.08.2016г.	Приказ директора № 118 от 31.05.2017г., утверждённый план проведения внутреннего аудита № 9 от 31.05.2018 г.	Приказ директора № 125 от 17.05.2018 г., утверждённый план проведения внутреннего аудита № 10 от 17.05.2018 г.
Объект аудита	Система менеджмента качества, действующая на ОАО «СЗОР»	Система менеджмента качества, действующая на ОАО «СЗОР»	Система менеджмента качества, действующая на ОАО «СЗОР»
Критерии аудита	ГОСТ РО 0015-002-2012, документы СМК	ГОСТ РО 0015-002-2012, документы СМК	ГОСТ РО 0015-002-2012, документы СМК
Руководитель аудиторской группы	Камалов Т.Н. – начальник отдела менеджмента	Камалов Т.Н. – начальник отдела менеджмента	Камалов Т.Н. – начальник отдела менеджмента
Категория несоответствия или замечания	Значительное – 0 Малозначительное – 4 Замечание – 0	Значительное – 0 Малозначительное – 6 Замечание – 6	Значительное – 7 Малозначительное – 8 Замечание – 8
Основные выявленные нарушения	Неверно регистрировались договора на поставку; Не актуализированы пункты карт процесса производства; Неверный порядок действий в выборе поставщиков; Отсутствие критериев дл измерения процесса в карте процесса закупок.	Не составлен план актуализации; Не внесены принятые изменения в имеющиеся стандарты; Отсутствует правильное оформление документов; Не представлены планы подготовки кадрового резерва и др.	Не актуализированные стандарты СТП ИАУЕ; Неполное заполнение данных в проверяемых отчётах; Несоблюдение руководителями отделов требований оформления и представления документов и др.

Продолжение таблицы 5

Показатели	Период проведения проверки		
	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4
Выводы	Нарушения допущенные при оформлении и заполнении документации в 2016 году исправлению,	Руководителям отделов, в которых были выявлены данные нарушения, необходимо более	Выявленные в результате проведения внутреннего аудита замечания были проработаны сотрудниками

	помимо этого составляется план мероприятий по результатам аудита, в котором прописываются все действия, направленные на исправление и предотвращение выявленных недостатков.	внимательно изучать и следовать требованиям стандартов, после изучения представленных ошибок необходимо составить план мероприятий по устранению замечаний и выявленных несоответствий.	организации с целью коррекции, разработки корректирующих и предупреждающих действий. После выполнения мероприятий по устранению выявленных замечаний, в организации будет налажена система представления данных.
--	--	---	--

В результате анализа проведённого по данным ОАО «СЗОР» были изучены отчёты о проведении внутреннего аудита за три года – 2016, 2017 и 2018 годы. Было выявлено, что ежегодно контроль над правильным составлением и оформлением документов ухудшается, так как количество и уровень ошибок ежегодно увеличивается.

При проведении анализа Отчёта о проведении внутреннего аудита за 2016 год, объектом аудита является система менеджмента качества, действующая на ОАО «СЗОР». Задачами аудита являются:

- проверка СМК организации на соответствие требованиям стандарта ГОСТ РВ 0015-002, ГОСТ ISO 9001 и требованиям, установленным в документах СМК организации;
- получение объективной оценки фактического состояния СМК, действующей на предприятии;
- определение результативности функционирования СМК с точки зрения достижения целей, определённых политикой;
- анализ документации;
- определение возможности и путей улучшения СМК.

Группа аудиторов состоит из руководителя аудиторской группы и аудитора. Основанием для проведения аудита является Приказ руководителя и утвержденный план проведения внутреннего аудита.

В 2016 году во время проведения внутреннего аудита было выявлено 3 малозначительных несоответствия, в числе которых:

- несоответствие практике учёта договоров на предприятии при регистрации и учёте договоров на поставку материалов;

- неактуализированные карты процессов;
- неправильный порядок работы с новыми поставщиками.

Выявленные в результате проверки несоответствия прорабатываются сотрудниками предприятия с целью коррекции, разработки корректирующих и предупреждающих действий. Так как неверный учёт, поступление и выбытие имеющихся на предприятии средств, в последствии может дать неверное представление о реальном положении дел на предприятии. Именно с целью, корректной и точно работы всех отделов и в дальнейшем верного предоставления отчётности – необходимо проведение внутреннего аудита.

Помимо этого, на предприятии создаётся сводный план мероприятий по результатам аудита, в котором отражаются все выявленные несоответствия, а так же способы и требования устранения несоответствий.

В 2017 году, проведённый аудит показал ухудшающуюся тенденцию, так как значительно увеличилось количество выявленных нарушений и замечаний, что говорит об ухудшении контроля над ведением документации на предприятии. Было выявлено 6 малозначительных нарушений и 6 замечаний, основными из них являются:

- не представление плана актуализации документации СМК;
- отсутствие номенклатуры дел;
- неверное заполнение предписаний;
- отсутствие контроля за проведение плановых инструктажей и техники безопасности;
- отсутствие плана подготовки кадрового резерва, плана обучения и переквалификации и аттестации;
- не актуализированы приказы по назначению ответственных лиц и др.

По результатам выявленных замечаний был составлен план корректирующих мероприятий, ознакомление и принятие которого, поспособствует устранению недочётов.

По результатам прохождения аудиторской проверки в 2018 году можно сделать вывод, что состояние внутреннего контроля над правильностью

оформления внутренней документации значительно ухудшилось, так как количество несоответствий и замечаний значительно возросло, по сравнению с предыдущим годом на предприятии появились значительные несоответствия, а так же увеличилось количество незначительных несоответствий и замечаний.

Так, наиболее важными несоответствиями являются:

- не разработка плана актуализации должностных инструкций;
- не обновлён перечень средств измерений на ОАО «СЗОР»;
- отсутствие подтверждающих записей технического обслуживания;
- в нарядах-заданиях отсутствовали сроки выполнения, а так же не указаны причины не выполнения;
- должностные инструкции устаревшие;
- не проводился анализ заключённых договоров и др.

Таким образом, можно сделать вывод, что на предприятии необходимо усиливать контроль за исполнением предписаний руководителя, вводить ответственность за не верное оформлением имеющейся документации, а так же помимо разработки плана мероприятий по результатам внутреннего аудита, следует ввести ответственность руководителей подразделений, с целью более досконального контроля за деятельностью и за исполнением обязанностей своих сотрудников. Так как правильное оформление отражение хозяйственной жизни играет немаловажную роль при формировании годового отчёта. А в данном случае, прослеживается несколько халатное отношение сотрудников при работе с документацией, и количество нарушений ежегодно увеличивается, а так же характер нарушений только усиливается, что говорит о том, что с каждым годом, контроль над правильным оформлением документации на предприятии ослабевает. В случае если служба экономической безопасности не займётся данным вопросом, в будущем – это может сильно отразиться на правдивости представляемой годовой отчётности.

2.3 Оценка современного состояния внутреннего контроля основных средств в ОАО «СЗОР»

Проведение внутреннего контроля необходимо для получения сведений о достоверности ведения учёта основных средств, о правильности и своевременности оформления учётных документов, соответствует бухгалтерский учёт основных средств, прописанный в учётной политике, данным представленным в законодательстве. Верно, ли начисляется амортизация, вовремя ли происходит списание вышедших из строя основных средств, а так же модернизация основных средств, своевременно ли и правильно ведутся расчёты по налогам, и впоследствии как все данные касающиеся основных средств отражаются в отчётности организации.

Риск средств контроля можно определить как риск искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, в результате того, что система бухгалтерского учета или внутреннего контроля не обеспечивает своевременное обнаружение и исправление ошибок или преднамеренных действий до момента ее (отчетности) формирования. В том случае, если система внутреннего контроля не обеспечивает своевременного выявления и устранения ошибок, риск того, что финансовая отчетность будет сформирована с существенными отклонениями от реального положения дел, значительно возрастает.

Основные требования, которым должна соответствовать методика оценки риска средств внутреннего контроля, это:

- методика должна соответствовать нормативно-правовым актам РФ и внутренним стандартам аудиторской фирмы;
- методика должна учитывать факторы, влияющие на работу предприятия, размеры предприятия и отраслевые особенности;
- методика при ее эффективности, должна быть понятна как профессиональному аудитору, так и начинающему специалисту.

Проведение внутреннего аудита, как одного из методов внутреннего контроля является существенной частью любой системы менеджмента. Это обеспечивает на регулярной основе гарантии того, что системы адекватно

работают, и они понятны работающим с ними персоналу. Проведение аудита также обеспечивает обратную связь, посредством которой определяются возможные усовершенствования в системе менеджмента, и она продолжает работать дальше. Внутренний аудит проводится с целью проверки готовности СМК к ресертификации системы менеджмента качества на основании требования ГОСТ РВ 0015-002-2012 (включая требования ГОСТ Р ИСО 9001-2015).

При проведении внутреннего аудита оцениваются следующие положения:

- соответствие стандарту – соответствует ли то, что мы делаем, требованиям стандарта;
- соответствие системе – делаем ли мы то, что говорим;
- эффективность системы – на основе полученной информации выработка методов и путей улучшения системы

Основные задачи аудита качества заключаются в следующем:

- проверка СМК организации на соответствие требованиям стандарта ГОСТ РВ 0015-002, ГОСТ Р ИСО 9001 и требованиям установленным в документах СМК организации;
- получение объективной оценки состояния СМК, действующей на предприятии;
- определение результативности функционирования СМК с точки зрения достижения целей, определённых Политикой в области качества;
- подтверждение соответствия деятельности отделов, служб, подразделений требованиям документов СМК;
- анализ документации и данных по качеству;
- определение возможности и путей улучшения СМК.

По результатам проведения аудита качества, при положительном исходе, выдаётся сертификат соответствия, в котором подтверждается, что система менеджмента качества производства, ремонта, технического обслуживания, установки, монтажа и реализации соответствует ГОСТ ISO 9001-2011, ГОСТ РВ 0015-002-2012, СРПП ВТ. В случае получения данных сертификатов,

предприятие имеет право реализации своей продукции и услуг не только в России, но и за рубежом, что позволяет предприятию выходить на новые рынки реализации продукции.

Сертификация ISO аудиторской организацией, может служить в качестве доказательств для деловых партнеров и клиентов, что предприятие достигло требований международно-признанного стандарта. Сертификация по ISO 9001 позволяет настраивать внутренние процедуры таким образом, чтобы соответствовать требованиям клиента, налагаемым на качество продукции и услуг и минимизировать воздействия на окружающую среду.

В соответствии с установленными правилами, аудит проходит 3 раза в период действия сертификата соответствия. При первичной оценке функционирования системы менеджмента аудиторы выполняют проверку дважды в относительно короткие промежутки времени. Затем, после выдачи сертификата соответствия аудиторы проводят надзорный аудит. Надзорные аудиты, как правило, выполняются 1 раз в год, после проведения сертификационного аудита.

При проведении надзорных аудитов последовательно рассматривается соответствие всем требованиям соответствующих стандартов и в то же время изучается каждое подразделение сертифицированной организации, попадающее в область распространения системы и сертификации. Все результаты и выводы аудита команда аудиторов излагает в аудиторском отчете после проведения каждого аудита.

Сертификат остается в силе, если все требования, указанные в стандарте выполнены.

Использовать информацию о сертификации можно по следующим основным направлениям. Первым из них является демонстрация сертификата соответствия, который содержит всю необходимую информацию о предприятии – система управления, которая сертифицирована с указанием стандарта ISO. Можно представить такой сертификат в качестве приложения при государственных закупках, или при заключении контрактов с клиентами.

Второй способ представления сертификации – сертификационные знаки. После прохождения сертификации, предприятие получает сертификационные знаки в электронном носителе. Сертификационные знаки могут использоваться в обычной переписке с клиентом или в презентации предприятия в маркетинговых и рекламных материалах, рекламных щитах, автомобилях, и т.д.

На данный момент ОАО «СЗОР» получено два сертификата соответствия, в которых прописано, что система менеджмента качества соответствует требованиям следующих ГОСТов:

– ГОСТ ISO 9001-2011 – «Системы менеджмента качества. Требования» данный стандарт направлен на применение «процессного подхода» при разработке, внедрении и улучшении результативности системы менеджмента качества в целях повышения удовлетворенности потребителей путем выполнения их требований. Так же он устанавливает требования к системе менеджмента качества, которые могут быть использованы для внутреннего применения организациями, а также в целях сертификации или заключения контрактов. Стандарт направлен на результативность системы менеджмента качества при выполнении требований потребителей и соответствующих законодательных и других обязательных требований;

– ГОСТ РВ 0015-002-2012 – «Система разработки и постановки на производство военной техники системы менеджмента качества» данный стандарт направлен на применение процессного подхода при разработке, внедрении и улучшении результативности системы менеджмента качества применительно к военной продукции с целью повышения удовлетворенности заказчиков (потребителей) путем выполнения их требований;

– СРПП ВТ – система разработки и постановки на производство военной техники.

Наличие сертификата соответствия подтверждающего соответствия данным ГОСТам направленным в основном на производство военной техники, позволяет ОАО «СЗОР» выполнять государственные заказы, в то время как

отсутствие сертификации – не позволило бы участвовать предприятию в государственных торгах и браться за выполнение заказов такого рода.

По результатам проведённого внутреннего аудита составляется «Отчёт о проведении внутреннего аудита», при наличии на предприятии как минимум одного критического несоответствия, в выдаче сертификата будет отказано. Несоответствие по требованиям стандарта ГОСТ РВ 0015-002-2012– это не выполнение требований стандарта, которые влекут за собой риск качества и безопасности выпускаемой продукции или оказываемой услуги. Чтобы претендовать на положительное решение по результатам аудита при выявленных несоответствиях, претендент на сертификат обязан устранить данные несоответствия в установленный в предписании срок с предоставлением фактов устранения несоответствий. Комиссия проводит повторный выезд и при отсутствии несоответствий, принимает положительное решение о выдаче сертификата соответствия по ГОСТ РВ 0015-002.

С целью более подробного изучения современного состояния внутреннего контроля на ОАО «СЗОР» составим таблицу 6, в которой отразим основные контрольные процедуры и дадим им оценку.

Для проведения анализа по данной таблице, необходимо составить оценочную группу, в которую войдут специалисты, работающие на ОАО «СЗОР», в данную комиссию будут входить специалисты ответственные за проведение внутреннего аудита, а так же главный бухгалтер и главный инженер:

- Киридон А.А. – главный бухгалтер;
- Докунова Т.В. – зам. главного бухгалтера по налогообложению;
- Кузнецов Е.А. – зам. главного бухгалтера;
- Камалов Т.Н. – начальник отдела менеджмента/руководитель аудиторской группы;
- Мирзоев Р.С.-А. – главный инженер/ответственный представитель руководства по СМК.

Основой для данной таблицы является балльная оценка:

Минимальное значение 1 – «неудовлетворительно», присваивается в случае, если по мнению эксперта, контрольная процедура не соответствует предъявляемым требованиям или выполняется не вовремя, в случае если допущены грубые нарушения процедуры составления, сдачи, и обоснования данных; нарушен порядок проведения экспертизы; ненадлежащим образом оформлены необходимые документы, договора, протоколы, акты; не разработаны планы актуализации должностных инструкций, положения о подразделениях; отсутствуют подтверждающие записи технического обслуживания ОС; не проводится анализ заключения договор.

Среднее значение 2 «среднее» – присваивается, в случае если порядок подготовки, сбора, составления и предоставления необходимых данных производится в соответствии с имеющимися инструкциями, но допущены незначительные нарушения – не актуализированы стандарты, не оцифрованы должностные инструкции и прочая документация; не оформляются накладные при передаче материалов между цехами.

Максимальное значение 3 «удовлетворительно» – присваивается в случае, если всё делается во время и в соответствии с утверждённым графиком. Так же может присутствовать минимальное количество замечаний – отсутствие подписей и расшифровки, устаревшие должностные инструкции.

Таблица 6 – Оценка современного состояния внутреннего контроля ОС

Контрольные процедуры	Период проведения	Рабочие документы, используемые при проверке	Оценка членов комиссии					Средняя оценка
			Киридон А.А.	Докунова Т.В.	Кузнецов Е.А.	Камалов Т.Н.	Мирзоев Р.С-А.	
Проверка наличия и сохранности основных средств								
Продолжение таблицы 6								
Контрольные процедуры	Период проведения	Рабочие документы, используемые при проверке	Оценка членов комиссии					Средняя оценка

			Киридон А.А.	Докунова Т.В	Кузнецов Е.А	Камалов Т.Н.	Мирзоев Р.С-А.	
Проверка создания комиссии по приемке основных средств	Ежегодно	Приказы, распоряжения	3	3	3	3	3	3,0
Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств	ежегодно	Договоры, соглашения	1	1	1	1	1	1,0
Проверка оформления протоколов договорной цены	ежеквартально	Протоколы, соглашения, приказы	2	3	3	3	2	2,6
Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств	Ежегодно	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации	3	3	3	3	3	3,0
Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов	ежегодно	Проектно-сметная документация, акты инвентаризации	3	3	3	3	3	3,0
Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии организации и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	Ежеквартально	Первичные документы, учетные реестры, учетная политика	2	2	3	3	3	2,6
Проверка и оценка действующего в организации порядка учета затрат на ремонт основных средств	Ежегодно	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты	3	3	3	3	3	3,0
Проверка результатов переоценки основных средств	Ежегодно	Приказы, акты, инвентаризационные документы, учетные регистры	2	1	1	1	2	1,4
Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	Ежегодно	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры	2	3	3	3	2	2,6
Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	Ежегодно	Формы отчетности	1	2	1	1	2	1,4
ИТОГО			3,0+1,0+2,6+3,0+3,0+2,6+3,0+1,4+2,6+1,4=23,6					23,6/10=2,36
Проверка учета движения основных средств								
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал	Ежегодно	Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета	3	3	3	3	3	3,0
Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств	Ежегодно	Методики оценки, протоколы собраний учредителей	2	2	2	2	2	2,0

Продолжение таблицы 6

Контрольные процедуры	Период проведения	Рабочие документы, используемые при проверке	Оценка членов комиссии	Средняя оценка
-----------------------	-------------------	--	------------------------	----------------

			Киридон А.А.	Докунова Т.В	Кузнецов Е.А	Камалов Т.Н.	Мирзоев Р.С-А.	
Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств	Ежеквартально	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс	2	3	2	3	3	2,6
Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями	Ежегодно	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета,	3	3	3	3	3	3,0
Проверка отражения в отчетности движения основных средств	Ежегодно	Формы отчетности	2	3	2	2	2	2,2
ИТОГО		3,0+2,0+2,6+3,0+2,2=13,2	13,2/5=2,64					
Проверка учета расчетов по начислению амортизации								
Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам	Помесечно	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс	3	2	2	3	3	2,6
Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Ежемесячно	Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета	3	3	3	3	3	3,0
Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал	По мере внесения в уставный капитал	Решение совета директоров, решение собрания акционеров	3	3	3	2	3	2,8
Проверка срока, с которого начинается и которым заканчивается начисление амортизации основных средств	Ежеквартально	Протоколы, справки, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета	3	3	3	2	3	2,8
Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств	Ежегодно	Формы отчетности	3	3	3	3	3	3,0
ИТОГО		2,6+3,0+2,8+2,8+3,0=14,2	14,2/5=2,84					
Проверка правильности налогообложения по основным средствам								
Проверка правильности расчетов по НДС	Ежемесячно	НК РФ, декларации по НДС, счет-фактуры, УПД,	3	3	3	3	3	3,0
Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль	Ежемесячно	НК РФ, декларации и расчеты по налогу на прибыль, отчет о фин.результатах, справки, регистры	3	3	3	3	3	3,0
Проверка правильности расчетов по налогу на имущество	По срокам налоговых платежей	НК РФ, декларации и расчеты, справки	3	3	3	3	3	3,0
Проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств	Ежегодно	Формы отчетности	2	2	2	3	2	2,2
		3,0+3,0+3,0+2,2=11,2	11,2/4=2,8					

Согласно приведённой выше таблице, можно сделать вывод, что сроки проверки документации отражающей наличие и сохранность основных средств, учёт движения основных средств, расчёт амортизации и налогообложение по

основным средствам, не во всех случаях соответствуют нормам описанным в рекомендациях по ведению бухгалтерского учёта, но и не противоречат им, так как в ОАО «СЗОР» проверки проводятся незначительно реже, чем необходимо. Но так же, одной из главных ошибок при ведении учёта основных средств можно считать редко проводимую инвентаризацию – раз в 3 года. За столь долгий период, возможна смена материально-ответственных лиц, изменение в структуре основных средств – покупка или выбытие, что непосредственно влияет на достоверность как текущих документов организации, так и оказать влияние на сдаваемую отчётность. Поэтому, для более точного предоставления данных, необходимо производить инвентаризацию раз в год, перед подготовкой годовой отчётности.

С помощью балльной оценки контрольных процедур проводимых на ОАО «СЗОР», можно взглянуть на операции, проводимые с основными средствами с разных сторон, а именно с разных отделов, проводящих данный анализ. Так как все члены комиссии, отвечают за разные участки работы, это позволяет получить максимально точную оценку. Так, по результатам оценки, можно прийти к выводу, что стоит усилить контроль за проверкой правильности отражения движения основных средств, начисления амортизации и налогов, более часто проводить контрольные мероприятия, с помощью которых, можно отслеживать возможные угрозы, а так же по средствам которых, получаемые данные о состоянии основных средств будут более точными, а представляемая отчётность максимально верной.

Для более подробного анализа оценки современного состояния внутреннего контроля на ОАО «СЗОР» все основные процессы касающиеся приёма, наличия, сохранности, движения основных средств, а так же расчёта амортизации и налогообложения разделим на четыре основных группы, каждая из групп будет включать подгруппу – контрольную процедуру, которой члены комиссии будут давать оценку, исходя из полученных оценок по каждой контрольной процедуре, по основной группе – будет дана итоговая оценка. Так

же проведён анализ по отчёту о проведении внутреннего аудита в 2018 году и выявлены ошибки, по которым были снижены оценки.

Основные группы:

– проверка наличия и сохранности основных средств:

а) проверка создания комиссии по приемке основных средств – на данном этапе, контрольная процедура выполнена в соответствии со всеми стандартами и требованиями, именно поэтому все члены комиссии поставили максимальную оценку;

а. проверка оформления договоров купли-продажи основных средств – данный этап контрольных процедур был выполнен с допущением значительного несоответствия, так как по результатам внутреннего аудита, было выявлено, что не проводится анализ заключённых договоров, именно поэтому члены комиссии поставили низкие оценки. Средняя оценка по данной процедуре составила 1,0 балл, так как отсутствия контроля за анализом заключённых договоров говорит о невнимательности предприятия при заключении договоров и невнимательности при выборе контрагентов, что может пагубно сказаться на дальнейшей деятельности, для того, что бы члены комиссии улучшили оценки – необходимо соблюдать порядок проведения анализа заключённых договоров ежегодно, а для этого, необходимо определить узкий круг ответственных лиц, и внести ответственность за невыполнение данной работы;

б) проверка оформления протоколов договорной цены – так как в договора прописывается стоимость оказанных услуг, проданного товара, а анализом договоров в должной мере не занимаются, то можно сделать вывод, что проверке оформления протоколов договорной цены, так же не уделяется должного внимания, что говорит о возможном несоответствии выставленных цен реальным, проверка договорной цены является важной частью при оформлении договора, поэтому для улучшения оценки по данной процедур необходимо ужесточить контроль над составлением и предоставлением информации по ценам в договорах;

в) проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств – при проведении анализа по данной процедуре, членами комиссии не были обнаружены какие-либо замечания, поэтому был поставлен максимальный балл;

г) данная проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов – по результатам анализа контрольных процедур, можно комиссией не было выявлено каких-либо нарушений или незначительных ошибок, что говорит о верном отражении первоначальной стоимости после каких либо действий с основным средством;

д) оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии организации и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств – при анализе данной процедуры были выявлены незначительные замечания, из-за которых была снижена итоговая оценка, а именно были представлены неактуализированные должностные инструкции, а так же не все работники под роспись ознакомлены со своими должностными инструкциями. Необходимо ежегодно проверять должностные инструкции, проверять правильность составления инструкций, а так же следить за всеми изменениями в сфере делопроизводства, с целью внесения необходимых изменений;

е) проверка и оценка действующего в организации порядка учета затрат на ремонт основных средств – данная процедура выполняется полностью и верно, поэтому нареканий со стороны комиссии не наблюдается;

ж) проверка результатов переоценки основных средств – данные полученные в результате данной процедуры нельзя считать до конца правильными и точными, так как на 2018 год по результатам внутреннего аудита было выявлено значительное несоответствие, а именно – не был обновлён перечень ОС, по этой причине, членами комиссии была снижена итоговая оценка. Ответственным лицам, необходимо более тщательно подходить к проверке ОС, и к переоценке ОС, так как данная процедура является важной

составляющей, как при подготовке отчётности для внешних пользователей, так и для подготовки для совета акционеров, так как при предоставлении неверной информации – все данные будут искажены;

и) проверка результатов последней инвентаризации основных средств – в ходе анализа данной процедуры были выявлены незначительные замечания, которые заключаются в том, что достоверно не установлено, проводились ли обновления перечня средств измерений в предыдущие периоды, по данной причине были снижены оценки. На предприятии необходимо ужесточить контроль за проведение амортизации, так как не всегда все документы заполняются и оформляются во время и надлежащим образом, часто они заполняются задним числом, что может негативно сказаться на деятельности предприятия;

к) проверка отражения в отчетности наличия основных средств – в данной процедуре при проведении внутреннего аудита было выявлено значительно нарушение, так как отсутствуют записи тех обслуживания сварочного оборудования, отсутствуют обновлённые перечни средств измерений на 2018 год, отсутствует документация подтверждающая прохождение испытаний грузоподъёмного крана в 2017, данные замечания являются значимыми, и из-за этого экспертами были снижены оценки. Для улучшения оценок, а как следствие и само работы по контролю над использованием и наличием ОС – необходимо регулярно проводить проверку наличия ОС, проверять сроки прохождения испытания ОС, если этого не делать, то разрешения на использования данного оборудования не будет, и тогда ОС будет числиться на балансе предприятия, но не использоваться.

– проверка учета движения основных средств:

а) проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал – все действия, выполняемые при учёте взносов основных средств в уставный капитал организации, были отражены, верно, поэтому нареканий со стороны членов комиссии не возникло;

б) проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств – так как по результатам внутреннего аудита установлено, что на 2018 год не был обновлён список имеющихся основных средств, нельзя точно делать вывод об оценке правильности вносимых в УК капитал, именно поэтому, в результате оценки членами комиссии были занижены выставленные оценки. Для повышения оценок, необходимо ужесточить контроль над использованием, проверкой фактического наличия и порядком выбытия ОС на предприятии;

в) проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств – из-за неверной оценки вносимых ОС в уставный капитал нельзя дать до конца верную оценку фактического поступления, поэтому оценка членов комиссии была снижена, но в то же время, бухгалтерия действовала верно, внося все данные по имеющимся у них документам;

г) проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями – по данной контрольной процедуре у членов комиссии не возникло вопросов, поэтому были поставлены максимальные баллы;

д) проверка отражения в отчетности движения основных средств данная проверка по результатам контрольных процедур получила смешанные оценки, так как передача основных средств из цеха в цех производится без оформления соответствующих документов, что является малозначительным недочётом, но в последствии это может стать серьёзной проблемой, так как в этом случае, МОЛ, на чьём подотчёте находятся данные средства, являются незащищёнными, и ничем не смогут, подтвердит движение средств.

– проверка учета расчетов по начислению амортизации:

а) проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам в целях ведения бухгалтерского учета и налогообложения – так как по результатам аудиторской проверки были выявлены ошибки, а именно – не обновлён перечень ОС на предприятии, нельзя с уверенностью говорить о том, что все основные средства учтены или учтены верно, исходя из этого, нельзя быть уверенным в правильности начисления амортизации по ОС. Для

исправления данного замечания, необходимо более тщательно и внимательно подходить к порядку составления перечня основных средств, и ежегодно проводить инвентаризацию, что поможет отслеживать фактическое наличие основных средств на предприятии;

б) проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация – по данному пункту контрольных процедур замечаний или ошибок не обнаружено, поэтому выставлена максимальная оценка;

в) проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал – при проставлении оценок, большинство членов комиссии, поставили максимальный балл, так как явных ошибок или замечаний не было обнаружено, но принимая во внимание тот факт, что перечень основных средств не был обновлён, а так же то, что инвентаризация проводится раз в три года, оценка была снижена, но её можно повысить усилив контроль за движением ОС на предприятии;

г) проверка срока, с которого начинается и которым заканчивается начисление амортизации основных средств – необходимо более тщательно подходить к приёму основных средств на предприятии, так как при проверке документов были обнаружены незначительные замечания – не стоит подписи материально ответственных лиц, или же не стоит расшифровка, так как это незначительные замечания, оценка выставлена достаточно высокая. Поставить максимальную оценку можно будет после пересмотра контроля за оформлением документации на предприятии;

д) проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств – операции по начислению амортизации основных средств не вызвали каких-либо вопросов со стороны членов комиссии, поэтому по результатам данной процедуры была выставлена высшая оценка.

– проверка правильности налогообложения по основным средствам:

а) проверка правильности расчетов по НДС – при анализе операций выполняемых в рамках данной процедуры, членами комиссии был поставлен

максимальный балл, так как все операции выполнены, верно, и без каких либо нареканий;

б) проверка правильности расчетов по налогу на прибыль – при проверке правильности расчётов по налогу на прибыль, не были обнаружены замечания, что говорит о правильном расчёте данного налога, поэтому члены комиссии поставили максимальную оценку;

в) проверка правильности расчетов по налогу на имущество – расчёт налога на имущество, так же не содержит какие либо ошибки или недочёты, что говорит о правильно ведении учёта по налогу на имущество;

г) проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств – при проверке правильности отражения в отчётности всех операций по учёту ОС, оценки были снижены, так как, учитывая все ошибки, замечания и значительные несоответствия, обнаруженные при проведении внутреннего аудита, можно судить о не до конца качественном учёте ОС на предприятии, но в то же время, после проведения внутреннего аудита, который производится раз в год в июне, все выявленные замечания были справлены.

Из всех контрольных процедур проверенных в первом блоке, необходимо выделить процедуру по проверке оформления договоров купли-продажи основных средств, которая по мнению экспертов получила только 1 балл, проверку результатов переоценки основных средств, по результатам которой была поставлена оценка 1,4 балла, что близится к неудовлетворительному результату, и проверку отражения в отчётности наличия основных средств, что так же имеет по мнению экспертов оценку – 1.4 балла, а значит, данная процедура является неудовлетворительной. Все указанные процедуры являются взаимосвязанными, так – нельзя поставить высокий балл за отражение в отчётности наличия основных средств, из-за неудовлетворительных результатов переоценки основных средств, а так же из-за имеющихся допущений в порядке оформления договоров купли-продажи основных средств. Члены комиссии основывали свои оценки, в том числе по данным полученным после проведения внутреннего аудита, а при его прохождении были так же обнаружены значимые

ошибки в данных операциях. Оформление договоров купли-продажи основных средств является важной процедурой ещё и потому, что в ней возможно проведение махинаций, и если контрольный орган не будет соблюдать порядок оформления договоров, то это может привести к нанесению ущерба предприятию. Результаты переоценки основных средств оказывает значительное влияние на отчётность организации, именно поэтому соблюдение правил переоценки и сроков имеет высокое значение. Из-за ошибок, найденных в предыдущих контрольных процедурах, нельзя быть точно уверенным в правильности отражения в отчётности наличия основных средств. Для повышения оценок, по неудовлетворительным контрольным процедурам, необходимо принимать меры, по усилению контроля над проверкой наличия и сохранности основных средств.

Наиболее несовершенной группой, по которой члены комиссии выставили максимальные оценки – является проверка наличия и сохранности основных средств, общая оценка по проводимым в данной группе контрольным процедурам составила 2,36 балла. Это является минимальным и худшим показателем, полученным при оценке всех операций отражённых в контрольной таблице. В этой группе, особо выделяется процедура по проверке оформления договоров купли-продажи, при проверке которой все члены комиссии поставили минимальный балл, по причине того, что при проверке этого пункта учитывались данные проведённого внутреннего контроля, и данный пункт был выявлен как значимая ошибка, что пагубно скажется на выдаче сертификата соответствия. Именно поэтому, необходимо устранить данный недочёт при помощи составленной и представленной в приложении «Программы улучшения состояния внутреннего контроля предприятия». Например, необходимо назначить комиссию, ответственную за проверку оформления договоров купли-продажи перед их заключением, и только после получения результатов работы этой комиссии, заключать договор. Так же при проверке результатов переоценки основных средств члены комиссии выявили грубые нарушения, а именно не проводилась ежегодная переоценка, что также негативно скажется на

проведении внутреннего контроля перед получением сертификата соответствия. Для достижения максимального балла по данной процедуре необходимо действовать согласно инструкциям, прописанным в «Программе улучшения состояния внутреннего контроля предприятия», например, приказом руководителя ввести обязательную ежегодную переоценку, без результатов которой было бы невозможно сдавать отчётность, а так же представлять данные на совет акционеров.

Из-за ошибок выявленных в результате переоценки основных средств, нельзя быть уверенным в данных, отражённых в отчётности наличия основных средств, именно по этой причине члены комиссии поставили низкие баллы. Для улучшения показателей по данной процедуре, необходимо привести в норму показатели оп первоначальному учёту основных средств на предприятии.

Наивысшую оценку получили контрольные процедур, представленные в блоке – Проверка учёта расчётов по начислению амортизации. В данном пункте, у членов комиссии возникало меньше всего вопросов и они не снижали свои оценки, средний балл составил 2,84. Для достижения максимальной оценки 3 балла, предприятию необходимо проанализировать детали своей деятельности в области проверки правильности отражения основных средств и начисления по ним амортизации. Более подробные мероприятия представим в приложении «Программа улучшения состояния внутреннего контроля предприятия».

Учётная политика ОАО «СЗОР» соответствует принятому законодательству в области бухгалтерского учёта, а так же имеющимся положениям – в которых отражены сроки и временные рамки проведения проверок. Поэтому, можно предположить, что система внутреннего контроля за состоянием основных средств в целом находится на удовлетворительном уровне.

На основании данных полученных при проведении внутреннего аудита на соответствие стандартам менеджмента качества и контрольных процедур представленных в таблице 6, составим таблицу 7 в которой выделим операции в которых были допущены ошибки, которые оказали влияние на результаты проведения СМК и баллы, выставленные членами комиссии.

Таблица 7 – Соответствие ошибок при проведении СМК и оценки контрольных процедур

Система менеджмента качества	Результаты оценки контрольных процедур, членами комиссии
Не проводится анализ заключенных договоров	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств
Не обновлён перечень средств измерений на 2018 год	Проверка отражения в отчётности наличия основных средств
-	Проверка результатов переоценки основных средств
Не предоставляется документация подтверждающая прохождение испытаний грузоподъёмного крана	-
Нет подтверждающей записи технического обслуживания сварочного оборудования	-
Отсутствуют отметки о проведении ремонтных работ в журнале тех.обслуживания ОС	-
Не разработан план актуализации должностных инструкций	-

В целом же, оценка современного состояния внутреннего контроля основных средств, тесно связана с проведением внутреннего аудита на предприятии. Исходя из данных полученных при проведении внутреннего аудита, члены комиссии, могут более детально и тщательно проверить правильность выполнения каких либо операций, в которых при проведения аудита были выявлены ошибки или недочёты. Среди таких ошибок следует отметить проверку оформления договоров купли-продажи основных средств и протоколов договорной цены, именно за эти контрольные процедуры членами комиссии были выставлены минимальные баллы, что в значительной степени повлияло на общую оценку современного состояния внутреннего контроля основных средств. Так же по результатам проведённого внутреннего аудита было выявлено, что в 2018 году не была произведена переоценка результатов основных средств, так же не были актуализированы и подписаны должностные инструкции лиц, ответственных за сохранность основных средств, не обновлены перечни средств измерений на 2018 год, что так же негативно скажется на порядке проверки имеющихся основных средств, данная информация повлияла на выставление оценок при проверке этой процедуры членами комиссии. Исходя из выявленных ошибок в результате проведения двух контрольных мероприятий,

были выявлены ошибки во внутреннем контроле, и так же ошибки при проверке наличия и сохранности основных средств. Для того, что бы улучшить состояние предприятия в части этих ошибок, составлена «Программа улучшения состояния внутреннего контроля предприятия», в которой отражены необходимые действия и мероприятия, после исполнения которых, выявленные ошибки будут устранены, а контрольные баллы повышены.

2.4 Осуществление внутреннего контроля посредством проведения инвентаризации

Для проведения инвентаризации на предприятии, создаётся приказ руководителя, который определяет постоянно действующую комиссию, которая берет расписку у материально-ответственного лица о том, что все поступившие ценности учтены, а выбывшие – списаны, и соответствующие первичные документы переданы бухгалтеру. Комиссия в присутствии материально-ответственного лица проверяет наличие материальных ценностей и составляет инвентаризационные описи, после чего производится сравнение инвентаризационных данных и данных учета, составляется сличительная ведомость. Выявленные расхождения регулируются сразу же после окончания инвентаризации.

С целью анализа проводимых инвентаризация на ОАО «СЗОР», проанализируем Положение об учётной политике, Приказ руководителя о проведении инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости за 2014 год и 2017 год, и прочие документы в которых отражены результат проведённых инвентаризация. В таблице 8, отразим результат проведённых инвентаризаций по выбранным цехам.

Таблица 8 – Анализ результатов проводимых инвентаризаций в ОАО «СЗОР»

Изучаемые показатели	Период проведения проверки			
	Место проведения	2014 год	Место проведения	2017 год
1	2	3	4	5
Проверяемый период	По предприятию	01.11.2014г.	По предприятию	01.11.2017г.

Документ-основание	По предпр иятию	Приказ № 145 от 18.08.2014 г.	По предпр иятию	Приказ № 179 от 08.08.2017г.
Контроль за исполнением возложен	заводо управл ение	Тарасов М.Н. Червонцев Ю.М. Киридон А.А.	заводо управл ение	Киридон А.А.
Члены комиссии	1 цех	Анчугов Н.А. Атрахимович Н.Г. Докунова Т.В.	1 цех	Анчугов Н.А. Атрахимович Н.Г. Ефимова Л.Т. Горшевина С.В.
	2 цех	Гусаров В.А. Дьякова Л.Д. Мишина Т.В.	3 цех	Бедник Л.В. Шпелько Е.Ю. Ефимова Л.Т. Докунова Т.В.
	3 цех	Бедник Л.В. Нитяговская Л.Ю. Кузнецов Е.А.	5 цех	Кулькова Л.Е. Исаев Н.Н. Докунова Т.В.
Материально-ответственное лицо	1 цех	Белоусов В.В.	1 цех	Пасынок А.В.
	2 цех	Левченко В.В.	3 цех	Афанасьев С.А.
	3 цех	Луговской М.П.	5 цех	Демура С.А.
Нормативные документы, регламентирующие порядок проведения проверки	По предпр иятию	Положение об учётной политике на 2014 год; ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ	По предпр иятию	Положение об учётной политике на 2017 год; ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ
Проверяемые цеха	1 цех	корпусообработывающий	1 цех	корпусообработывающий
	2 цех	корпусной	3 цех	механомонтажный
	3 цех	механомонтажный	5 цех	механический
Проверяемые объекты: Основные средства в собственности, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные	1 цех	51 объект ОС	1 цех	57 объектов ОС
	2 цех	122 объекта ОС	3 цех	28 объектов ОС
	3 цех	26 объектов ОС	5 цех	54 объекта ОС
Выявленные нарушения	По провер яемым цехам	В результате проведённой инвентаризации расхождения в фактическом наличии и по данным бухгалтерского учёта не выявлены.	По провер яемым цехам	В результате проведённой инвентаризации расхождения в фактическом наличии и по данным бухгалтерского учёта не выявлены.
Понесённые наказания	По провер яемым цехам	Согласно данным представленным в инвентаризационной описи, в связи с отсутствием расхождения, никакие наказания к МОЛ не применялись.	По провер яемым цехам	Согласно данным представленным в инвентаризационной описи, в связи с отсутствием расхождения, никакие наказания к МОЛ не применялись.

Проведение инвентаризации занимает одну из ведущих позиций, в системе внутреннего контроля организации, так как в данной процедуре задействованы все основные работники предприятия, ведущие непосредственную работу именно с основными средствами и отвечающие за сохранность этих основных средств. В интересах этих работников более тщательно следить за сохранностью основных средств. В открытом акционерном обществе «СЗОР» согласно учётной политике установлена инвентаризация с периодичностью раз в три года. Таким

образом, каждые три года проводится полная инвентаризация основных средств, и прочего имущества, находящегося на балансе предприятия, и вследствие проводимых процедур возможно выявление и устранение выявленных нарушений или недостатков. Для оценки эффективности проводимого внутреннего контроля, проанализируем два инвентаризационных периода – 2014 год и 2017 год. Для проведения анализа порядка и эффективности проводимых инвентаризаций был изучен основополагающий документ: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, а так же ПБУ 6/01 «Учет основных средств», общебалансовой группой бухгалтерии ОАО «СЗОР» были представлены следующие документы: Положение по учётной политике; Приказ о проведении годовой инвентаризации; Инвентаризационные описи основных средств – по месторасположению. На основании приказа № 145 от 18.08.2014 г. по состоянию на 1 ноября 2014 года должны быть проведена инвентаризация основных находящихся в подотчёте у руководителей цехов. Для проведения анализа были выбраны три цеха:

- 1 цех – корпусообрабатывающий;
- 2 цех – корпусной;
- 3 цех – механомонтажный.

Первый цех имеет в использовании 51 основное средство, и согласно инвентаризационной описи при проведении инвентаризации никаких расхождений выявлено не было, все имеющиеся в подотчёте у начальника 1 цеха основные средства соответствуют данным отображенным в бухгалтерском учёте, что свидетельствует о грамотном подходе к контролю над сохранностью основных средств. У начальника второго цеха в подотчёте находится 122 основных средства, так же при проведении инвентаризации никаких расхождений не было выявлено, что говорит о сохранности основных средств, но в то же время, периодическое проведение инвентаризации, способствует более ответственному хранению основных средств, так как материально-ответственное лицо – начальник цеха, финансово ответственен за сохранность доверенного ему имущества. В третьем цехе так же была проведена

инвентаризация, по результатам которой не было найдено каких либо расхождений в фактическом наличии и по данным бухгалтерского баланса, что говорит о хорошей подготовке персонала к проведению инвентаризации.

Таким образом, проведя анализ инвентаризационных описей ОАО «СЗОР», можно судить о высокой степени контроля над состоянием и за использованием основных средств на предприятии, об ответственном подходе материально ответственных лиц к сохранности подотчётных основных средств.

На основе данных представленных в инвентаризационных описях, составим таблицу, в которой отразим имеющиеся основные средства по цехам, по кодам ОКОФ, а так же амортизационным группа и срокам полезного использования, данная таблицы будет представлена в приложении. Итоговые данные полученные в результате анализа основных средств, представим в таблице 9.

Таблица 9 – Состояние основных средств ОАО «СЗОР» в 2017 году

Статус основного средства	1 цех		3 цех		5 цех		Все цеха	
	Кол-во, шт	Удельный вес, %						
Основные средства находящиеся в начале срока полезного использования	7	22,58	4	17,39	6	23,08	17	21,25
Основные средства находящиеся в середине срока полезного использования	9	29,03	1	4,35	1	3,85	11	13,75
Основные средства с истёкшим сроком полезного использования	15	48,39	18	78,26	19	73,08	52	65,00
Всего	31	100,00	23	100,00	26	100,00	80	100,00

Для более подробной оценки разделили все имеющихся основных средств в цехах № 1, 3, 5 на три основные группы – основные средства находящиеся в начале срока полезного использования в эту группу вошли все ОС имеющие остаток использования больше половины срока полезного использования, основные средства находящиеся в середине срока полезного использования в данную группу вошли все основные средства предприятия находящиеся в середине срока полезного использования и те ОС у которых данный срок ещё не закончился и основные средства с истёкшим сроком полезного использования, в

данную группу вошли все основные средства, срок использования которых превысил срок полезного использования, установленный согласно амортизационной группе.

В результате проведённого анализа, можно сделать вывод, что в обороте предприятия находится большое количество основных средств с истёкшим сроком годности, что говорит о необходимости постоянного контроля над техническим состоянием данных средств, о необходимости ремонта, а так же о необходимости обновления деталей для должного процесса производства. Помимо этого, использование в производстве основных средств с истёкшим сроком годности несёт риск остановки производства или же потери производственных мощностей, что негативным образом скажется на качестве и сроках производимых работ.

Следует выделить 1 цех, так как количество недавно принятых на учёт основных средств, а так же ОС с незаконченным сроком полезного использования выше, чем в 3 и 5 цехах. Можно сделать вывод, что работы выполненные в 1 цехе наиболее качественные и соответствуют современным нормам, нежели работы выполненные в 3 и 5 цехах, в которых большее количество оборудования устарело, как морально, так и физически.

Исходя из проведённого анализа, можно сделать вывод, что ОАО «СЗОР» имеющее в своей собственности большое количество основных средств, имеет устаревшими средствами производства, что может принести большой вред деятельности и производственным процессам на предприятии. Необходимо обеспечивать усиленный контроль за данными ОС, что приведёт к увеличению затрат на их содержание. Наличие таких ОС на балансе предприятия в том объёме, который имеется у ОАО «СЗОР» не способствует совершенствованию системы эффективного использования основных средств.

Таким образом, в результате проведённого анализа можно сделать вывод, что при прохождении внутреннего аудита, с каждым годом наблюдается ухудшение системы менеджмента качества, увеличение количества ошибок и замечаний, что в свою очередь достаточно негативно повлияло на деятельность

ОАО «СЗОР», так как именно в 2018 году предприятия потеряло международный сертификат соответствия, позволяющий иметь преимущество при заключении международных контрактов. Так же, по результатам оценки современного состояния внутреннего контроля основных средств, были выявлены грубые нарушения, тесно связанные с ошибками, выявленными при проведении внутреннего аудита, в результате чего были выставлены достаточно низкие оценки по отдельным контрольным процедурам, что достаточно негативно сказалось на оценке в целом, но за счёт верного контроля за прочими операциями на предприятии, состояние внутреннего контроля находится на удовлетворительном уровне, хоть и требует более детальной проработки. Так же на основании проведённой инвентаризации и анализа основных средств и сроков их полезного использования, был сделан вывод, что имеющиеся основные средства используются недостаточно эффективно и большая часть не используется, что негативно сказывается на показателях эффективности использования основных средств. Данные показатели свидетельствуют о том, предприятию необходимо в срочном порядке либо изучать и применять новые дополнительные области производства, либо избавляться от ненужных основных средств.

В целом же, состояние внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств на предприятии находится на неудовлетворительном уровне.

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Совершенствование системы внутреннего контроля в ОАО «СЗОР»

Внутренний аудит системы менеджмента предприятия, проводится в соответствии с собственным планом работы и выполняет надзорные функции за исполнением процессных документов. Внутренний аудит менеджмента качества проводится с целью получения сертификата соответствия, что позволяет предприятию участвовать в государственных торгах и аукционах, а так же выполнять оборонные заказы. Проведение сертификационного аудита по стандартам позволяет предприятию получить независимое подтверждения соответствия требованиям международных и российских стандартов. Предприятие любой отрасли, получив сертификат соответствия требованиям международных и государственных стандартов, фактически получает независимую гарантию качества выпускаемой продукции в соответствии с требованиями потребителей, гарантию управляемости процессов и деятельности подразделений, гарантию прозрачности взаимодействия, гарантию подконтрольности различного рода рисков и гарантию постоянного совершенствования системы управления, качества продукции.

Сертификационный аудит позволяет также решить следующие задачи:

- участие в тендерах по различным отраслям;
- работа с государственными организациями и крупными структурами;
- предоставление сертификата заказчикам и партнёрам;
- формирование имиджа предприятия;
- повышение инвестиционной привлекательности;
- выход на международный рынок.

Для повышения эффективности службы внутреннего контроля, необходимо приказом руководителя назначить членов комиссии, в числе

которых будут высококвалифицированные специалисты в изучаемых областях, а так же этим приказом необходимо наделить их чётким набором обязанностей, и разделить эти обязанности между всеми членами комиссии.

Таблица 10 – Организационно – методические аспекты и требования создания службы и эффективности функционирования внутреннего аудита

Организационно – методические аспекты	Требования и допущения осуществления аспектов
1	2
<p>Организация и развитие внутреннего контроля (аудита) должна осуществляться на базе специально созданной службы (подразделения) аппарата управления</p>	<p>а) Качественная организация внутреннего контроля (аудита) должна осуществляться с учетом его концентрации, целей и задач в системе управления. б) Оптимизация численности работников внутреннего контроля (аудита) следует с учетом показателей размеров конкретной организации, развития контрольно-аудиторской деятельности, необходимости и важности решения конкретных практических задач.</p>
<p>При создании службы внутреннего контроля (аудита) целесообразно разработать соответствующие показатели для оценки эффективности контрольно-аудиторской деятельности</p>	<p>а) Показатели оценки: абсолютные и относительные б) Оценку эффективности контрольно-аудиторской деятельности проводить (вести): на стадии создания службы и разработки мероприятий по ее работе; периодически после внедрения всех мероприятий (фактическая оценка-результат)</p>
<p>С целью организации интегрированной системы внутрихозяйственного контроля необходимо на первом этапе создание действенной подсистемы по модели «внутрихозяйственный контроль – внутренний аудит» в системе управления организации.</p>	<p>а) Контроль как глобальная функция управления становится эффективным инструментом во взаимодействии со всеми многоцелевыми функциями и подсистемами управления. б) Функции управления дополняются конкретными подфункциями контроля. в) целевая подсистема «внутрихозяйственный контроль – внутренний аудит»: занимает приоритетную позицию в системе управления, является гибкой и активно адаптируется к функционирующей структуре целевых, функциональных и поддерживающих подсистем управления.</p>
<p>При формировании организационной структуры службы внутреннего контроля (аудита) и создания подсистемы «внутрихозяйственный контроль – внутренний аудит» необходимо строгое соблюдение основополагающих требований и допущений</p>	<p>а) Исходить из целей, задач и стратегии внутреннего контроля (аудита). б) Учитывать основные требования: гибкость, мобильность, активность и адаптивность в условиях системы экономических методов управления; относительная простота и полнота обеспечения информацией с учетом ее потребностей для принятия управленческих решений; соответствие масштабов внутреннего контроля степени его эффективности и размерам деятельности; соответствие структуры, перечню и объему контрольных работ и их характеристикам</p>

Основные проблемы при повышении эффективности использования ОС на предприятии выявляются в результате проведения внутреннего аудита, и основные из них заключаются в проверке наличия и сохранности использования

основных средств. Наиболее значительными проблемами, является отсутствие контроля над проверкой оформления договоров купли-продажи основных средств, а так же оформления протоколов договорной цены. Данные значительные несоответствия, могут оказать серьёзное влияние при получении сертификата соответствия. Помимо этого, на предприятии не отслеживается порядок обновления должностных инструкций материально ответственных лиц в местах эксплуатации основных средств, а так же отсутствуют документально подтверждённое согласие сотрудников нести ответственность за принимаемые основные средства. Так же, в результате проверки были выявлены ошибки при переоценке основных средств и при проверке результатов проведённых инвентаризация, что говорит о халатном отношении персонала к своим должностным обязанностям. Так как ежегодно не проводится обновление списков основных средств предприятия, нельзя с уверенностью, говорить об имеющихся средствах, поэтому необходимо ужесточить контроль за данной сферой деятельности сотрудников. В целом по предприятию, наблюдается ухудшающаяся ситуация, которая говорит об ослаблении контроля со стороны руководства, а так же о халатности отдельных сотрудников. Все имеющиеся недочёты, замечания и несоответствия, могут оказать серьёзное влияние на выдачу сертификата соответствия, на представление отчётности внешним пользователям, а так же для собрания акционеров, и в целом по предприятию не будет чётких данных об имеющихся основных средствах, им количестве и состоянии. Именно поэтому, необходимо ужесточить контроль над порядком формирования, оформления и представления документации, необходимо закреплять обязанности за каждым из подразделений и назначать ответственное лицо, которое впоследствии будет следить за состоянием документов, а так же в случае обнаружения ошибок, вовремя их исправлять. Так как после проведения внутреннего аудита, предприятию даётся время на устранение имеющихся ошибок, а у ОАО «СЗОР» они хоть и присутствуют, но не являются значительными, и предприятие способно исправить их в короткие сроки. Но так как наблюдается ежегодная тенденция увеличения количества и качества

ошибок, это является подтверждение того, что предприятию необходимо в ближайшее время, усилить контроль над данной сферой деятельности.

3.2 Мероприятия направленные на повышение эффективности использования основных средств

С целью уменьшения ошибок выявляемых при контроле и для систематизации получаемой информации, разработаем план внутреннего контроля основных средств.

План прохождения контроля включает в себя следующие основные разделы, направленные на совершенствование способов контроля и проверки состояния ОС в ОАО «СЗОР»:

- необходимо выполнять ежегодную проверку наличия и сохранности ОС;
- выполнять ежегодную проверку учёта поступления, движения и выбытия ОС;
- проверять порядок начисления амортизации по основным средствам, имеющимся в распоряжении предприятия;
- проверять правильность налогообложения по основным средствам.

В программе внутреннего контроля более подробно раскроем процедуры, с помощью которых будет проведён внутренний контроль. Разделим контрольные процедуры на четыре основных раздела, и опишем их:

- проверка учёта, наличия и сохранности основных средств, включает в себя:
 - а) проверка создания комиссии по приёмке ОС, а так же проверка правильности оформления результатов её деятельности;
 - б) проверка оформления всех необходимых договоров на покупку основных средств;
 - в) проверка оформления протоколов договорной цены;
 - г) проверка заполнения актов приёма-передачи основных средств по всем необходимым реквизитам, а так же по суммам;
 - д) правильность отражения первоначальной стоимости основных средств, после совершённой модернизации, или частичной ликвидации.

– при проверке учета движения основных средств, необходимо выполнить контрольные действия по следующим процедурам:

а) проверка правильности отражения взносов в уставный капитал;

б) проверка правильности оценка вносимых основных средств в уставный капитал;

в) проверка реальности поступления вкладов в уставный капитал, проверка фактического наличия;

г) проверка результатов выбытия основных средств, и сверка расчётов с учредителями предприятия;

д) проверка отражения движения основных средств в отчётности предприятия.

– следующим этапом является проверка правильности начисления амортизации, необходимо:

а) проверить правильность начисления амортизации по основным средствам, данная процедура выполняется ежемесячно;

б) проверить группу основных средств, по которым не проводится начисление амортизации;

в) проверить группу основных средств, по которой проводится ускоренное начисление амортизации;

г) проверить документы по начислению амортизации основных средств, которые вносятся в уставный капитал;

д) проверить правильность начисления амортизации по сроку поступления и выбытия;

е) проверить в отчётности правильность начисленной амортизации по основным средствам.

– при проверке правильности налогообложения по основным средствам необходимо проверить следующие операции:

а) проверить правильность расчётов по налогу на добавленную стоимость;

а) правильность расчетов по налогу на прибыль;

б) правильность расчетов по налогу на имущество;

в) правильность отражения всех операций по учету основных средств в отчетности.

С помощью разработанного плана и программы проверки основных средств, порядка учёта и движения основных средств на предприятии, порядка отражения и начисления амортизации, операций по налогам, и порядка отражения данных в отчётности, можно получить более полные и точные данные по проводимой проверке, с помощью которых, можно более оперативно исправлять имеющиеся недочёты.

Предлагаю рассмотреть варианты, направленные на повышение эффективности использования основных средств на предприятии:

- модернизация устаревшего оборудования – проведя анализ сравнительных ведомостей, можно сделать вывод, что большое количество имеющихся в ОАО «СЗОР» основных средств были приобретены давно, и с тех пор не модернизировались, в результате чего, производственные мощности только снижаются из-за изнашиваемости оборудования. Необходимо регулярно проводить модернизацию имеющегося устаревшего оборудования, с целью увеличения объёмов и скорости производства и выполнения услуг;

- максимально возможное использование производительности и мощности имеющегося на предприятии парка оборудования – ОАО «СЗОР» имеет в своём распоряжении большое количество цехов и прочего неиспользуемого оборудования, которое числится на балансе предприятия, но дохода не приносит. Поэтому необходимо провести инвентаризацию неиспользуемых основных средств и исходя из этого, предлагать меры, такие как сдача в аренду, продажа, лизинг и прочие;

- максимально возможное использование календарного фонда времени согласно техническим характеристикам оборудования – эффективное использования имеющегося оборудования так же осуществляется за счёт правильного использования, то есть – отсутствие простоев, процесс производства должен быть налажен;

– обеспечение надлежащего обслуживания и соблюдение необходимых условий эксплуатации оборудования – для того, что бы оборудование выполняло свои функции, и производство товара не останавливалось, необходимо следить за техническим обслуживанием ОС, в которое входит диагностика, ремонт и прочее, финансовые вложения будут в этом случае ниже, по сравнению с покупкой новой техники;

– применение комбинированного способа организации производственных процессов на предприятии;

– включение к производству незадействованных производственных фондов – возможно расширение производственной деятельности, так как у ОАО «СЗОР» имеется большое количество неиспользуемых основных средств, можно модернизировать производство таким образом, что появятся дополнительные услуги, которые возможно осуществлять с применением имеющихся средств;

– равномерная загрузка основных средств в течение рабочего дня – необходимо использовать основное средство в течении рабочего дня равно, так как иначе, если к примеру здание будет задействовано только в течении определённого промежутка времени, а позже будет пустовать, это будет считаться неэффективным использованием основного средства, в этом случае будет необходимо искать ему дополнительное применение;

– повышение профессионально-квалификационного уровня обслуживающего основные производственные средства персонала;

– внедрить достижения современного научно-технического развития и в первую очередь для их осуществления безотходных, малоотходных технологий и техники – при проведении анализа использования основных фондом, можно отследить наиболее отходные средства, и после модернизации, количество отходов уменьшится, тем самым уменьшится количество потребляемого сырья, а значит, сократятся расходы;

– необходимо выполнять коэффициентную оценку имеющихся основных фондов, для этого необходимо использовать коэффициенты: износа основных

средств, годности ОС, годности НМА, амортизации НМА, сводный коэффициент годности операционных внеоборотных активов и другие;

- необходимо вовремя и оперативно проводить ремонтные работы основных средств, модернизировать производство, внедрять новые технологии и расширять производство;

- необходимо найти применение неиспользуемым в производстве основным средствам, например сдача в аренду, или же путём их реализации;

- производить анализ по фактическому и плановому календарным фондам времени, с помощью чего, можно установить степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию;

- проанализировать порядок календарного и режимного возможностей улучшения использования оборудования за счёт повышения коэффициента сменности.

Повышение эффективности использования основных средств позволит сократить потребность в самих основных средствах, так как будет повышаться коэффициент их использования во времени и исходя из мощности. Значит, действия по повышению эффективности использования основных средств, приведут к сокращению потребности в высоком объёме их финансирования, а так же к повышению темпов экономического развития предприятия, что будет достигнуто более рациональным использованием высвободившихся финансовых ресурсов.

Помимо этого, решение проблемы эффективного использования имеющихся у предприятия основных средств, говорит об увеличении количества производимой продукции или же о снижении срока изготовления этой продукции. Так же более эффективное пользование основными средствами скажется на качестве производимой продукции, и на снижении себестоимости, увеличится потенциал для предприятия, в плане увеличения мощностей или росту потенциала, повышению качества продукции, усовершенствования структуры основных средств, и самое главное приведут к уменьшению расходов

предприятия на срочны ремонт основных средств, а так же избавление от издержек из-за поломки оборудования и его простоев.

Это в значительной мере способствует повышению оборотности производственных фондов, которая обеспечивает сокращение разрыва между физическим и материальным износом основных средств, ускорению темпов их обновления.

Так как значительную часть основных фондов предприятия составляют основные средства с истёкшим сроком годности, то можно предположить, что в случае замены устаревшего оборудования, на поддержку которого предприятие тратит большое количество денежных средств и которое может выйти из строя из-за своего срока использования, что приведёт к остановке производства, можно приобрести новое основное средство, которое будет более функциональным, нежели прежнее. Для примера, выберем основное средство, у каждого из трёх цехов, у которого уже истёк срок годности, а так же, которое можно заменить новым основным средством, которое могло бы выполнять более широкий спектр действий. При приобретении основных средств будут произведены расходы, которые при дальнейшем использовании новых ОС окупятся, так как не нужно будет производить регулярные ремонтные работы из-за срока использования средства. Помимо этого, в одном из цехов необходимо заменить два основных средства на одно, более функциональное, с его помощью можно будет выполнять ту же работы, но в более короткие сроки, что поможет эффективнее использовать имеющиеся основные средств, а так же повысится нагрузка на основные средства, что избавит от наличия простоев в работе, в целом же повысится прогнозируемую эффективность основных средств, что в целом положительно повлияет на деятельность предприятия.

Таблица 11 – Основные средства подлежащие замене за 2017 год тысяч рублей

Показатели	1 цех		3 цех		5 цех	
	факт	план	факт	план	факт	план
Заменяемые основные средства:						

Пресс-ножницы комбинированные гидравлические	3047,58					
Листогибочный кривошипный пресс	80,20					
Гидравлический листогибочный пресс с ЧПУ		415,00				
Кран порталный			789,97			
Кран порталный ЭКП				247,7		
Станок токарно-винторезный					897,87	
Токарно-винторезный станок					21,7	
Токарно-винторезный станок 1А64						710,00
всего	9 127,78	415,00	789,97	247,7	919,57	710,00

В результате замены основных средств, из основных средств предприятия было выведено в общем пять основных средств, купленных раньше 1980 года и срок полезного использования которых давно истёк. Так же, в двух цехах были заменены устаревшие основные средства, новыми более мощными и функциональными. Рассчитаем, остаточную стоимость основных средств на конец 2017 года.

Таблица 12 – Плановая стоимость основных фондов тысяч рублей

Показатели	Стоимость ОФ
Фактическая стоимость основных средств, строка 1150	214 537,00
Фактическая стоимость внеоборотных активов, строка 1100	217 828,00
Стоимость устаревших основных средств, всего	10 837,32
Стоимость обновлённых основных средств, всего	1 372,7
Плановая стоимость основных средств, строка 1150	205 072,38
Плановая стоимость внеоборотных активов, строка 1100	208 363,38

В таблице представлена плановая стоимость основных средств в случае замены устаревшего оборудования на более современное и функциональное.

Рассчитаем эффект от замены основных средств в таблице 13. Стоимость основных средств на начало года останется прежней.

Таблица 13 – Прогнозируемая эффективность основных фондов

Коэффициенты	2017 год		Отклонение (+/-)
	факт	план	

Фондорентабельность	$\frac{39\,157}{(244\,423+217\,828)/2} * 100=16,94$	$\frac{39\,157}{(244\,423+208\,363)/2} * 100=17,3$	+0,36
Фондоотдача	$\frac{141\,578}{(237\,642+214\,537)/2} =0,63$	$\frac{141\,578}{(237\,642+205\,072)/2} =0,65$	+0,02
Фондоёмкость	$\frac{(237\,642+214\,537)/2}{141\,578} =1,60$	$\frac{(237\,642+205\,072)/2}{141\,578} = 1,55$	-0,05

Фондоёмкость показывает, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных фондов улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоёмкость – уменьшаться. Это и наблюдается в данной таблице, что свидетельствует о том, что если ОАО «СЗОР» заменит устаревшее оборудование на более новое и более многофункциональное, которое способно выполнять большее количество функции, и тем самым убрать часть имеющихся основных средств, то показатели эффективности использования основных фондов будут повышаться, что так же отразится не только на доходности предприятия, из-за того, что будет распродана, сдана в аренду или лизинг ненужная часть основных средств, но так же окажет влияние на производственные мощности, так как новое оборудование будет способно выполнять больший объём функций за более короткий срок, и уменьшится вероятность остановки производственного процесса в связи с поломкой устаревшего оборудования.

Таким образом, применение программы контроля основных средств, в котором прописаны основные направления совершенствования системы контроля основных средств, порядка проведения внутреннего аудита и системы менеджмента качества, а так же снижение количества устаревшего оборудования за счёт его продажи, обновления и покупки новой техника приведёт к использованию более эффективной системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств а ОАО «СЗОР».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совершенствование системы эффективного использования основных средств решает сразу несколько основных задач, стоящих перед каждым предприятием, а именно ускорение оборачиваемости основных средств, что способствует в решении сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов, повышение качества выпускаемой продукции, так как в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется спросом высококачественная продукция, а также улучшение качества контроля за поступлением, движением и выбытием основных средств на предприятии, что позволяет избежать простоя, хищения или невыгодного и неэффективного использования основных средств принадлежащих предприятия.

Можно выделить один из главных положительных факторов, который оказывает непосредственное влияние на финансовую деятельность предприятия в целом – совершенствование системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основными средствами на предприятии, позволяет предприятию сократить потребность в приобретении новых производственных мощностей, что сократит расходы и позволит пустить неиспользованные денежные средства на сторонние нужды предприятия, такие как увеличению доли отчислений в фонд потребления, направлению большей части фонда накопления на механизацию и автоматизацию технологических процессов и другие.

Открытое акционерное общество «Судостроительный завод им. Октябрьской революции» является владельцем большого количества основных средств, в числе которых неиспользуемые производственные помещения, цеха, профессиональное оборудование, транспортные средства и дорогостоящий инструментарий. Грамотное использование всех имеющихся в запасе основных средств, позволит увеличить объём прочих доходов на предприятии, что положительно скажется на работе завода в целом.

В ходе анализа, были изучены два способа проведения внутреннего контроля, а именно инвентаризация и внутренний аудит системы менеджмента качества. Проведя анализ данных по инвентаризациям, можно сделать вывод, что в данной части – бухгалтерия завода работает без каких либо нареканий и замечаний, что говорит о высоком контроле за состоянием имущества и основных средств завода, материально ответственные лица и работники бухгалтерии грамотно и ответственно относятся к своим должностным обязанностям.

При анализе внутреннего аудита системы менеджмента качества проводимого в ОАО «СЗОР» ежегодно, для подтверждения на сертификат качества, были обнаружены ошибки, а так же замечена ухудшающаяся тенденция, что говорит о снижении контроля над правильностью и порядком оформления документации на заводе. Среди основных замечаний, можно выделить отсутствие контроля над своевременным проведением актуализации данные по имеющимся основным средствам, халатное отношение к оформлению документов по передаче основных средств между цехами и неполное заполнение рабочих документов. Так как после проведения внутреннего аудита предприятию даётся время на исправление выявленных замечаний и недочётов, то ОАО «СЗОР» в силах их исправить и получить сертификат соответствия, который даёт право участвовать в государственных торгах, выполнять заказы министерства обороны и международные заказы, в случае отсутствия этих сертификатов, предприятие будут вынуждено заниматься строительством судов для частных предприятий, что в финансовом плане гораздо менее выгодно. Поэтому, ОАО «СЗОР» необходимо более детально проработать порядок проведения внутреннего аудита, и ужесточить наказание за совершаемые нарушения, а так же построить вертикальную систему управления, в которой ответственность за контрольные процедуры будет распределена среди отдельных лиц. Помимо этого возможно внедрить программное обеспечение по всему предприятию, которое будет передавать основные данные, касающиеся основных средств в службу контроля. Целесообразно, чтобы информационные

потоки направлялись из рабочих мест отделов в службу внутреннего контроля, что позволило бы вести в реальном режиме времени с реальными данными контроль деятельности и учета хозяйственных процессов предприятия. Это позволит службе внутреннего контроля вести непрерывный контроль в отношении отдельных объектов основных средств, их основных параметров работы, амортизации, износа, понесение затрат на улучшение и поддержание в рабочем состоянии, капитальных вложений и прочее.

Совершенствование системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств позволит предприятию снизить затраты на основные средства, увеличить доходы путём использования основных средств, которые не востребованы в производстве, а так же снизить риск неполучения сертификата соответствия, благодаря которому, предприятие может выполнять более широкий спектр работ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
- 2 Базарова, А.С. Налоговый учет амортизации основных средств / А.С. Базарова // Налоги (газета). – 2013. – №8 // Консультант Плюс. Комментарии законодательства. Юридическая пресса [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/law/podborki/theme-buhuchet/> – 11.01.2019 г.
- 3 Бирюков, В. А. Теория экономического анализа: учебник / Бирюков В.А., Шаронин П.Н., – 2-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 444 с.
- 4 Боброва, Е.А. Амортизация основных средств: российские и международные правила учета / Е.А. Боброва, Н.Н. Емельяникова // Аудиторские ведомости. – 2014. – №6. – С. 74-77.
- 5 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
- 6 Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник для магистров/Т.И. Григорьева. – М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. – 462 с.
- 7 Емельянова, Т.В. Учет и аудит основных средств / Т.В. Емельянова // Бухгалтерский учет. – 2014. №7. – С. 14-22.
- 8 Запорожцева, Л.А. Жизненный цикл предприятия и его взаимосвязь с уровнем стратегической экономической безопасности / Л.А. Запорожцева // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – № 12. Том 9. – 239 с.
- 9 Климова, Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 287 с.
- 10 Когденко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 392 с.

11 Малявкина, Л.И. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Л.И. Малявкина. - Москва: Вершина, 2013. – 280 с.

12 Полякова, М.С. Важные изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»-// Российский налоговый курьер. 2015. – №1. – С. 109-114.

13 Проняева, Л.И. Учет реконструкции, модернизации и технического перевооружения основных средств/Бухгалтерский учет. – 2015. – №1. – С. 77-82.

14 Рахматуллин, М.А. Безопасность как экономическая категория / М.А. Рахматуллин // Теория и практика общественного развития. – 2014. – 501 с.

15 Рекомендации МФ РФ от 26.12.2013 пз-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности».

16 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Савицкая Г. В., 7-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 608 с.

17 Самочкин, В.Н. Экономическая безопасность промышленных предприятий / В.Н. Самочкин, В.И. Барахов // Известия ТГУ. Экономические и юридические науки. – 2014. – 412 с.

18 Сладкова, С.А. Классификация основных средств в соответствии с российскими нормативными документами и МСФО / С.А. Сладкова, В.А. Ситникова // Современный бухучет. – 2015. – С. 107-114.

19 Сорокин, А.В. Общая экономика: бакалавриат, магистратура, аспирантура. Учебник – М.-Берлин Директ-Медиа, 2016 г. – 640 с.

20 Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. М.: ЮНИТИ, 2015. – 271 с.

21 Сысоева, М.С. К вопросу выбора стратегии развития предприятия с целью обеспечения его экономической безопасности / М.С. Сысоева, Е.Ю. Меркулова // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – № 2. Том 9. – 204 с.

22 Тарасова, Н. Б. Сколько стоит безопасность предприятия / Н.Б. Тарасова, М.Б. Байдина // Концепт. – 2014. – № S12. – С. 298-307.

23 Терновка, Ю.Л. Переоценка ОС: действуем по новым правилам / Ю.Л. Терновка // Практическая бухгалтерия. – 2013. – №11. – С. 54-56.

24 Толстова, А.С. Организация эффективной системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Сборник материалов международной научно-практической конференции. – Димитровград: ДИТУД, 2018. – С. 170-178.

25 Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: Учебник для студентов вузов / Т.У. Турманидзе. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 287 с.

26 Усанов, А.Ю. доцент кафедры финансового менеджмента, Российский государственный торгово-экономический университет О.В. Мощенко, доцент кафедры экономики и менеджмента, Московский государственный университет прикладной биотехнологии «Все для бухгалтера», Практическая бухгалтерия. – 2015. – № 5. – С. 107-117.

27 Утешева, Д. Т, В. П. Шегурова Организация внутреннего контроля// Молодой ученый. – 2013. №7. – С. 198-204.

28 Харченко, И.С. Внутренние угрозы экономической безопасности / И.С. Харченко, Л.И. Харченко // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. – 2015. – № 3. – С. 307-322.

29 Черникова, Ю.А., Грекова В.А. Совершенствование системы внутреннего контроля основных средств // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2017/04/81464> – 12.01.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ПРОГРАММА ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОБЩЕСТВЕ С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ
ЗАВОД ИМ. ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ»

**«Совершенствование системы внутреннего контроля» на 1 полугодие 2019
год**

П А С П О Р Т
ПРОГРАММЫ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ КОНТРОЛЯ ЗА
ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В
ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ИМ. ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ»

Наименование Программы	-	«Совершенствование системы внутреннего контроля» на 1 полугодие 2019 год
Дата принятия решения о разработке Программы	-	поручение генерального директора ОАО «СЗОР» В.С.Попова
Основной разработчик Программы	-	Отдел менеджмента качества
Цели и задачи Программы	-	Основными целями Программы являются: Совершенствование внутреннего контроля за эффективностью использования ОС; подготовка ОАО «СЗОР» к прохождению внутреннего аудита для получения сертификата соответствия.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

<p>Важнейшие целевые индикаторы и показатели Программы</p>	-	<p>Основными задачами Программы являются: совершенствование систему внутреннего контроля; улучшение качества проводимого внутреннего аудита; улучшение показателей системы менеджмента качества; усиление контроля за эффективностью использования основных средств; получение сертификата соответствия.</p> <p>Снижение количества выявленных нарушений и замечаний при проведении внутреннего аудита в рамках Программы в первом полугодии 2019 года:</p> <p>повышение качества производимого внутреннего контроля; повышение ответственности сотрудников за выполнение должностных инструкций, снижение общего количества выявляемых ошибок.</p>
<p>Сроки и этапы реализации Программы</p>	-	<p>Первое полугодие 2019 года</p>
<p>Объемы и источники финансирования Программы</p>	-	

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Ожидаемые конечные
результаты реализации
Программы и
показатели ее
социально-
экономической
эффективности

реализация
Программы должна
обеспечить
достижение в 2019
году избавление от
имеющихся ошибок и
предупреждение
появления новых
ошибок, выявляемых
при проведении
внутреннего аудита,
что приведёт к
получению
сертификата
соответствия.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

I. Характеристика проблемы, на решение которой направлена Программа

В ходе проведения ежегодного внутреннего аудита были выявленные несоответствия и замечания. Проведя анализ, отчётов о проведённом внутреннем аудите за период с 2016 по 2018 года, был сделан вывод об ухудшающейся системе контроля менеджмента качества на предприятии, о чём свидетельствует допущение ошибок, количество которых с каждым годом увеличивается.

Были выявлены основные замечания в системе менеджмента качества, а именно:

- не обновлялся перечень средств измерений на 2018 год;
- отсутствуют подтверждающие записи технического обслуживания сварочного оборудования;
- не обновлены должностные инструкции регулирующие деятельность, в том числе материально-ответственных лиц;
- не производится анализ заключённых договоров;
- не предоставлена документация, подтверждающая прохождение испытаний грузоподъёмного крана.

В ОАО «СЗОР» имеется разработанная и действующая система менеджмента качества, которая соответствует требованиям стандартов ГОСТ РВ 0015-002-2012, включая требования ГОСТ Р ИСО 9001-2015, которые направлены на повышение системы менеджмента качества.

Программа включает в себя мероприятия по двум направлениям:

- совершенствование внутреннего контроля с целью получения сертификата соответствия ГОСТ ISO 9001-2011, так как данный сертификат является дополнительным документом необходимым при заключении международных договоров;
- повышение контроля за эффективностью использования основных средств на ОАО «СЗОР».

Необходимость совершенствования внутреннего контроля за эффективностью использования основных средств определяется двумя факторами, а именно – с целью получения нового сертификата соответствия и продолжения уже действующего сертификата, необходимо исправить все имеющиеся замечания, которые затрудняют деятельность предприятия, помимо этого основные средства являются важной составляющей производственного процесса предприятия, и не верный контроль за состоянием имеющихся основных средств может привести к убыткам.

Целесообразность использования программно-целевого метода для решения имеющихся проблем, заключается в том, что:

- может быть решена в пределах одного финансового года и не требует значительных расходов;

- носит комплексный характер, и их решение окажет существенное положительное влияние на совершенствование внутреннего контроля, эффективность использования основных средств и рост производства.

Вместе с тем применение программно-целевого метода в решении поставленных Программой задач сопряжено с определенными рисками.

Основными рисками для успешной реализации мероприятий Программы и достижения поставленных целей являются:

- отсутствие необходимых высококвалифицированных кадров;
- отсутствие системы порядка проведения внутреннего контроля;
- отсутствие конкретных данных о состоянии имеющихся основных средств.

Для выбора вариантов решения выявленных проблем в сфере совершенствования внутреннего контроля за эффективностью использования основных средств на предприятии были рассмотрены два сценария формирования и реализации Программы, предусматривающие различные подходы к определению состава мероприятий и параметров функционирования Программы.

Первый сценарий (базовый) опирается на подходы, применяемые в предыдущие периоды, то есть продолжать делать ту же работу, но с усилением ответственности за проведенные операции.

Преимуществами этого сценария являются то, что у членов комиссии уже имеется опыт, и каких-либо сильных изменений не ожидается.

Второй сценарий (оптимистичный) предполагает существенные изменения, такие как привлечение новых высококвалифицированных специалистов, обучение имеющихся сотрудников, ужесточение контроля за проводимыми проверками, усиление ответственности руководителей подразделений за производимые в их подразделении операции, создание комиссии по изучению имеющихся на предприятии основных средств.

Преимуществом этого сценария являются кардинальное улучшение ситуации в сфере внутреннего контроля и как следствие значительное улучшение внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

II. Цели и задачи, сроки реализации и целевые индикаторы и показатели Программы

Основными целями Программы являются:

- подготовка ОАО «СЗОР» к прохождению внутреннего аудита для получения сертификата соответствия;
- формирование чёткого представления руководства ОАО «СЗОР» об имеющихся основных средствах, а так же о порядке более рационального и выгодного их использования.

Основными задачами Программы являются:

- совершенствование систему внутреннего контроля;
- улучшение качества проводимого внутреннего аудита;
- улучшение показателей системы менеджмента качества;
- усиление контроля за эффективностью использования основных средств;
- получение сертификата соответствия.

Для достижения целей и решения основных поставленных в Программе задач будет реализован комплекс нормативных правовых и организационных мероприятий.

По каждому из направлений Программы предусмотрена реализация мероприятий, на проведении которых должны быть сконцентрированы основные организационные усилия входящих в состав Программы.

Меры общего организационного характера реализуются в рамках Программы в целом.

Программу необходимо реализовать в течении первого полугодия 2019 года.

Система целевых индикаторов Программы включает комплекс индикаторов, СМК, бальная оценка контрольных процедур, общие показатели

эффективного использования ОС – фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

III. Мероприятия Программы

Организационные мероприятия будут направлены на создание условий для реализации основных мероприятий Программы, а именно совершенствование внутреннего контроля за эффективностью использования основных средств в ОАО «СЗОР».

Планируется работа по следующим направлениям:

- совершенствование системы внутреннего контроля;
- повышение эффективности использования основных средств.

В каждом из направлений будут реализованы следующие мероприятия:

1. совершенствование системы внутреннего контроля:

- разработка регламента контрольных процедур;
- четкое определение ответственности должностных лиц за выполнение контрольных процедур;
- коррекция работы службы экономической безопасности;
- проработка регламента учетного документооборота;
- привлечение к работе внутренним аудитором только высококвалифицированного персонала;
- установление ответственных за контроль по центрам возникновения затрат;
- установление физического контроля над имуществом;
- установление порядка отражения в документах, регистрах и на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций предусматривает создание схем и графиков документооборота организации, документирование каждой хозяйственной операции, разработку первичных документов, используемых для отражения хозяйственных операций.

2. повышение эффективности использования основных средств:

- проверка всех имеющихся основных средств, на пригодность;

- ежегодный анализ всех устаревших основных средств с истёкшим сроком амортизации на количество поломок в отчётном периоде;
- анализ показателей эффективного использования основных средств;
- реализация имеющихся основных средств, не участвующим в производственном процессе;
- замена основных средств с истёкшим сроком полезного использования, со схожими характеристиками на более новые и многофункциональные основные средства;
- сдача неиспользуемых основных средств в аренду, лизинг.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

IV. Механизм реализации Программы и управления Программой

Управление реализацией Программы и оперативный контроль за ходом ее выполнения обеспечиваются генеральным директором ОАО «СЗОР».

Отделом менеджмента будут осуществляться следующие действия относительно Программы:

- разработка нормативно-правовой и методологической базы, необходимой для реализации мероприятий Программы;
- координация деятельности подразделений предприятия, ответственных за проведение определённых контрольных процедур;
- обеспечение мониторинга преобразований в сфере внутреннего контроля с целью анализа ситуации, обобщения положительного опыта;
- уточнение параметров и состава мероприятий Программы;
- контроль за ходом реализации Программы, анализ результатов её выполнения.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А
V. Оценка эффективности Программы

Оценка эффективности Программы будет производиться на основе системы общих коэффициентов, обеспечивающих мониторинг динамики изменений в сфере внутреннего контроля над эффективностью использования основных средств за отчетный период с целью уточнения или корректировки поставленных задач и проводимых мероприятий.

Мониторинг реализации Программы будет проводиться отделом менеджмента дважды – по завершению первого квартала, и по завершению полугодия, с предоставлением информации о достигнутых результатах в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Результаты реализации Программы главным образом будут видны при прохождении внутреннего аудита системы менеджмента качества на получение сертификата соответствия ГОСТ ISO 9001-2015, ГОСТ РВ 0015-002-2012 и СРПП ВТ.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОАО «Судостроительный завод имени Октябрьской революции»

Генеральный директор
И.С. Павлов
2018 г.

ОТЧЁТ
О ПРОВЕДЕНИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА № 10
на ОАО «Судостроительный завод имени
Октябрьской революции»
(ОАО «СЗОР»)

г. Екатеринбург, 2018 г.

В период с 04.06.2018 по 09.06.2018 г. на ОАО «СКОР» проводился внутренний аудит с целью проверки полноты СМК и ресертификации системы менеджмента качества, на соответствие требованиям ГОСТ РВ 0015-002-2012 (включая требования ГОСТ Р ИСО 9001-2015)

Объектом аудита являлась система менеджмента качества действующая на ОАО «СКОР».

Цель аудита: Проверка полноты СМК и ресертификация системы менеджмента качества.

Задачи аудита:

- Проверка СМК организации на соответствие требованиям стандарта ГОСТ РВ 0015-002, ГОСТ Р ИСО 9001 и требованиям, установленным в документах СМК организации;
- Получение объективной оценки фактического состояния СМК действующей на предприятии;
- Определение результативности функционирования СМК с точки зрения выполнения целей, определенных Постановкой в области качества;
- Подтверждение соответствия деятельности отделов, служб, подразделений требованиям документов СМК;
- Анализ документации и данных по качеству;
- Определение возможностей в целях улучшения СМК.

Критериями аудита являлись: ГОСТ РВ 0015-002-2012 (включая требования ГОСТ Р ИСО 9001-2015), документы СМК.

В процессе аудита были задействованы аудиторы в составе:

Руководитель аудиторской

группы:	Ковалев Е. Н.	- Начальник отдела менеджмента,
Аудиторы:	Куркина И. В.	- Мастер департамента менеджмента,
	Луханова Н. И.	- Инженер ТП,
	Потапова О. В.	- Инженер
	Кремлев Е. М.	- Мастер ОТК, трудовой приемки,
	Семичев Н.С.	- ОТК,
	Судов С. В.	- ОТК,
	Сергеев А. А.	- ОТК,
	Петровщина А. С.	- Главный сварщик,
	Морозов В. Р.	- Старший судья
	Батур Л. В.	- Начальник ЦЛ
	Кабинкова А. В.	- ОТК
	Дзюмина Т. В.	- зам. главбух по валютнооборачиванию

Аудит проводился на основании приказа директора № 125 от 17.05.2018 г. и в соответствии с утвержденным планом проведения внутреннего аудита № 10 от 07.05.2018 г.

В результате работы системы менеджмента качества ОАО «СЮР» было выявлено количество несоответствий и замечаний (таблица 1)
 Таблица 1 – Количество выявленных несоответствий и замечаний

Вид несоответствия или замечания	Количество несоответствий и замечаний
Замечания	5
Несоответствия	8
Замечания	8
	21

Таблица 2 – Несоответствия, выявленные по результатам внутреннего аудита
 по стандарту ГОСТ Р ИСО 9001-2012

№ п/п	Несоответствие / замечание	Тип несоответствия	Нормативный документ
1	Система менеджмента качества	М	ИСО 9001
2	2.2 Требования к документации		
2.2.1	Управление документацией		
2.2.1.1	Управление документами		
4.2.1	Не актуализированы СПП НАУ 094-2002, СПП НАУ 094-2002	М	ИСО
4.2.1	Не разработаны или актуализированы должностные инструкции в подразделениях и подразделениях организации	ИИ	ГОТ 63
4.2.1	Смарты предприятия СПП НАУ 084-2001 устаревший, требуется актуализация	М	ИСО
4.2.1	Не актуализированы стандарты СПП НАУ 098, СПП НАУ 095, СПП НАУ 097, СПП НАУ 106, СПП НАУ 110, СПП НАУ 089	М	ГОТ, ТИ и ИСО
4.2.1	Смарты СПП НАУ 151, СПП НАУ 154, СПП НАУ 082, СПП НАУ 111 не актуализированы	М	ИСО
4.2.1	Нет перечня должностных инструкций в подразделениях организации, нет центра контроля и ответственности	М	ГОТ 63
4.2.1	Перечень средств измерений на ОАО «СЮР» не обновлен на 2018 год	ИИ	ИСО
4.2.1	Нет должностных инструкций в подразделениях организации требуется актуализация	М	ГОТ 63
4.2.4	Нет должностных должностей и регламентов обслуживания оборудования оборудования и приборов (приказ № 4582)	ИИ	ИСО
4.2.4	В маркировке и Регистр нет маркировки изделий. Так же нет маркировки в Журнале на тех. обслуживание	ИИ	ИСО
4.2.4	В маркировке изделий не указаны сроки изготовления. Так же не указаны причины не выполнения выполнения мероприятий	М	ИСО

№ п/п	Наименование документа	Статус	
		Исполнен	Действует
4			
5			
УТВЕРЖДЕНИЕ ПОЛИТИКИ И ЦЕЛЕЙ			
1.1. Политика и цели в области информации			
1.1.1. Политика и цели в области информации			
1.1.1.1	Не допускать предоставления информации третьим лицам без разрешения ИТ-инженера	ИИ	ОДП/ОС
1.1.1.2	Своевременно обновлять информацию об изменениях в политике и целях в области информации ИТ-инженера	ИИ	ОДП/ОС
1.1.1.3	Предоставлять информацию об изменениях в политике и целях в области информации ИТ-инженера	ИИ	ОС
1.1.1.4	Не предоставлять информацию о конфиденциальности информации	ИИ	ОДП/ОС
1.1.1.5	Не предоставлять информацию о структуре и составе организации	ИИ	ОДП
1.1.1.6	Держать в актуальном состоянии информацию о структуре организации	ИИ	ОДП
1.1.1.7	Предоставлять информацию об изменениях в структуре организации, обеспечивая конфиденциальность информации	ИИ	ОДП/ОС
1.1.1.8	Предоставлять информацию о структуре организации (ОДП)	ИИ	ОДП/ОС
1.2. Политика и цели в области безопасности			
1.2.1. Политика и цели в области безопасности			
1.2.1.1. Политика и цели в области безопасности			
1.2.1.1.1	Не предоставлять доступ к информации без разрешения	ИИ	ОДП
1.2.1.1.2	Не предоставлять информацию о конфиденциальности информации	ИИ	ОДП/ОС
1.2.1.1.3	Конфиденциальность информации	ИИ	ОДП
1.2.1.1.4	Передать данные и информацию для анализа и оценки безопасности информации	ИИ	ОДП
1.2.1.1.5	В ОДП не предоставлять информацию о структуре, составе организации, структуре организации и конфиденциальности информации, обеспечивая конфиденциальность информации	ИИ	ОДП
1.2.1.2. Политика и цели в области безопасности			
1.2.1.2.1. Политика и цели в области безопасности			
1.2.1.2.1.1	Не предоставлять информацию о структуре организации	ИИ	ОДП/ОС/ОС/ОДП

Выявленные в результате проведения проверки системы менеджмента качества несоответствия замечания были проработаны с учетом рекомендаций организации и разработаны корректирующие и предупреждающие действия.

Корректирующие действия представлены в «Плане мероприятий по результатам внутреннего аудита № 10». После утверждения по подразделениям будут распространены выписки, полученные подразделениями отдела менеджмента.

Руководство и сотрудники ОАО «СЭО» должны устранить выявленные несоответствия и замечания в установленные сроки, изучить их причины, с целью исключения вероятности появления данных несоответствий/замечаний повторно.

После устранения несоответствий, выявленных, необходимо заново пройти процедуру ислания и корректировать мероприятия по результатам аудита № 10 и внести в план менеджмента.

Разработка и действующая на предприятии система менеджмента должна соответствовать требованиям стандарта ГОСТ Р 9015-003-2012 (эквивалентна ГОСТ Р ИСО 9001:2015).

Выход:

После выполнения «Плана мероприятий по результатам внутреннего аудита» №, организация будет готова к ресертификации системы менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ Р 9015-003-2012 (эквивалентна ГОСТ Р ИСО 9001:2015) для выдачи сертификата соответствия АИО «Древтэксерфт».

Начальник отдела менеджмента



Т.Н. Касалов

СОГЛАСОВАНО:

Главный инженер /
Ответственный представитель
руководства по СМК



Р.С.-А. Миронов

№ 1020003

Итого: № 1020003 (составитель)

Итого: № 1020003 (структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: Приказ

Вид деятельности: 179

Дата начала инвентаризации: 01.11.2017

Дата окончания инвентаризации: 26.12.2017

Вид операции: _____

Номер документа: 3

Дата составления: 01.11.2017

(инвентаризация)

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные средства _____

находящиеся в собственности _____

(в собственности организации на праве собственности, в т.ч. приобретенные)

Место хранения: Цех №1 Буровообработывающий

Адрес: _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расписки и приходные документы на основные средства, поступившие на мое (нашу) ответственность, свершены, и выданные списаны в расход.

Лично, ответственно(ые) за сохранность основных средств:

Н.В.З. Цехер (должность) _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

Писыон А.В. (должность) _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

* Заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

DATE	DESCRIPTION	AMOUNT	CHECK NO.	BANK	BALANCE
1/1/18	Opening Balance				100.00
1/15/18	Deposit	50.00			150.00
1/20/18	Withdrawal	25.00			125.00
1/25/18	Deposit	75.00			200.00
2/1/18	Withdrawal	30.00			170.00
2/10/18	Deposit	40.00			210.00
2/15/18	Withdrawal	15.00			195.00
2/20/18	Deposit	60.00			255.00
2/25/18	Withdrawal	20.00			235.00
3/1/18	Deposit	80.00			315.00
3/10/18	Withdrawal	45.00			270.00
3/15/18	Deposit	35.00			305.00
3/20/18	Withdrawal	10.00			295.00
3/25/18	Deposit	55.00			350.00
4/1/18	Withdrawal	25.00			325.00
4/10/18	Deposit	45.00			370.00
4/15/18	Withdrawal	15.00			355.00
4/20/18	Deposit	65.00			420.00
4/25/18	Withdrawal	35.00			385.00
5/1/18	Deposit	75.00			460.00
5/10/18	Withdrawal	40.00			420.00
5/15/18	Deposit	50.00			470.00
5/20/18	Withdrawal	20.00			450.00
5/25/18	Deposit	60.00			510.00
6/1/18	Withdrawal	30.00			480.00
6/10/18	Deposit	40.00			520.00
6/15/18	Withdrawal	15.00			505.00
6/20/18	Deposit	55.00			560.00
6/25/18	Withdrawal	25.00			535.00
7/1/18	Deposit	70.00			605.00
7/10/18	Withdrawal	35.00			570.00
7/15/18	Deposit	45.00			615.00
7/20/18	Withdrawal	15.00			600.00
7/25/18	Deposit	65.00			665.00
8/1/18	Withdrawal	25.00			640.00
8/10/18	Deposit	35.00			675.00
8/15/18	Withdrawal	15.00			660.00
8/20/18	Deposit	55.00			715.00
8/25/18	Withdrawal	25.00			690.00
9/1/18	Deposit	75.00			765.00
9/10/18	Withdrawal	35.00			730.00
9/15/18	Deposit	45.00			775.00
9/20/18	Withdrawal	15.00			760.00
9/25/18	Deposit	65.00			825.00
10/1/18	Withdrawal	25.00			800.00
10/10/18	Deposit	35.00			835.00
10/15/18	Withdrawal	15.00			820.00
10/20/18	Deposit	55.00			875.00
10/25/18	Withdrawal	25.00			850.00
11/1/18	Deposit	75.00			925.00
11/10/18	Withdrawal	35.00			890.00
11/15/18	Deposit	45.00			935.00
11/20/18	Withdrawal	15.00			920.00
11/25/18	Deposit	65.00			985.00
12/1/18	Withdrawal	25.00			960.00
12/10/18	Deposit	35.00			995.00
12/15/18	Withdrawal	15.00			980.00
12/20/18	Deposit	55.00			1035.00
12/25/18	Withdrawal	25.00			1010.00
1/1/19	Deposit	75.00			1085.00

Total Deposits: \$10,000.00
 Total Withdrawals: \$4,000.00
 Ending Balance: \$6,000.00

Sl. No.	Name of the Candidate	Roll No.	Grade	Percentage	Remarks
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100



Расходы на приобретение государственного имущества	12304	000	000
Расходы на приобретение государственного имущества	12305		
Расходы на приобретение государственного имущества	12306	00	
Расходы на приобретение государственного имущества	12307		
Расходы на приобретение государственного имущества	12308	520	1 700
Расходы на приобретение государственного имущества	12309		
Расходы на приобретение государственного имущества	1240	00 000	1 30 000
в том числе:			
Итого	12401	0	-
Полученные средства	12402	000	000
Денежные средства	12403	00 000	1 00 000
Денежные средства и денежные обязательства	12404	1 000	3 000
в том числе:			
Безусловные обязательства	12405	000	00
Финансовые средства	12406	1 000	3 000
Другие денежные средства	12407	00	-
в том числе:			
Финансовые средства	12408	00	-
Итого по разделу 1	1200	1 717 874	000 000
Итого:	1200	1 800 000	1 200 000

Справочное наименование	Код	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
ТАБЛИЦА				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (уставный капитал, уставный фонд, уставные вклады)	1310	600	600	600
Добавочный капитал, выделенные в резервы	1320	-	-	-
Выделенные в резервы средства в том числе:	1340	79 870	81 740	82 750
Переводы (перенос) средств	13401	79 870	79 870	80 000
Уставный капитал (без переводов)	13402	-	-	-
Добавочный капитал	13403	1 000	1 000	1 000
в том числе:				
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	134031	0	0	0
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	134032	0	0	0
Нераспределенная прибыль (неоткрытый фонд)	13404	1 000	1 000	1 000
Итого по разделу III	1300	200 940	128 540	177 750
IV ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
в том числе:				
Долговые кредиты	14101	-	-	-
Долговые займы	14102	-	-	-
Долговые кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
Долговые займы (в валюте)	14104	-	-	-
Специальные валютные обязательства	1420	44 430	52 040	34 000
Специальные обязательства	1430	-	51 207	41 407
Прочие обязательства	1440	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	44 430	103 247	75 407
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	-	520
в том числе:				
Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
Краткосрочные займы	15102	-	-	520
Кредиты по краткосрочным кредитам	15103	0	-	-
Кредиты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
Кредиты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
Кредиты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
Краткосрочная задолженность	1520	1 000 000	641 540	820 070
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	80 000	24 270	100 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 170 200	650 000	550 100
Расчеты по налогам и сборам	15203	2 400	2 277	47 007
Расчеты по социальным отчислениям и обязанностям	15204	4 000	3 700	3 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	10 100	4 200	11 100
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15206	0	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 000	0	0
Итого по разделу V	1500	1 000 000	641 540	820 070

НАУЧНО

Президенту 



27 мая 2018 г.