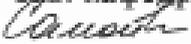


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.04.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы, учет и нало-  
гообложение

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«10» 12 2020 г.

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

на тему: Совершенствование учетно-контрольной системы предприятий, утили-  
зирующих и обрабатывающих отходы

Исполнитель  
студент группы 871-озм

  
03.12.2020  
(подпись, дата)

Д.А. Гуськова

Руководитель  
доцент, к.э.н.

  
07.12.2020  
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Руководитель научного  
содержания программы  
магистратуры

  
07.12.20  
(подпись, дата)

О.А. Цепелев

Нормоконтроль  
ассистент

  
03.12.2020  
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Рецензент  
главный бухгалтер  
ООО «Полигон»

  
09.12.2020  
(подпись, дата)

М.О. Кулагина

Благовещенск 2020

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

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.04.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы, учет и налогообложение

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
*Самойлова* Е.А. Самойлова  
«01» *09* 2020 г.

### ЗАДАНИЕ

К магистерской диссертации магистранта Гуськовой Дианы Александровны

1. Тема магистерской диссертации: Совершенствование учетно-контрольной системы предприятий, утилизирующих и обрабатывающих отходы  
(утверждена приказом № 2168-уч от 30.09.2020 г.)

2. Срок сдачи магистрантом законченной работы 03.12.2020 г.

3. Исходные данные к магистерской диссертации: бухгалтерская (финансовая) отчетность, учебная и научная литература, периодические издания, нормативно-правовые акты РФ, информация из глобальной сети Internet.

4. Содержание магистерской диссертации (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретико-методические основы учета и внутреннего контроля предприятий по утилизации и обработке ТКО; Анализ состояния действующей учетно-контрольной системы предприятий по обращению с ТКО, на примере ООО «Полигон»; Рекомендации по внедрению учетно-контрольной системы на предприятиях по обращению с ТКО.

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.): Предлагаемая учетная политика для целей финансового и управленческого учета, формы управленческой отчетности

6. Консультации по магистерской диссертации (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания: 01.09.2020 г.

Руководитель магистерской диссертации: Якимова В.А., доцент, канд. экон. наук *Якимова*  
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): *01.09.2020*  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Магистерская диссертация содержит 96 с., 9 рисунков, 16 таблиц, 6 приложений, 71 источник.

УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНАЯ СИСТЕМА, УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТВЕРДЫЕ-КОММУНАЛЬНЫЕ ОТХОДЫ, ДОХОДЫ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТКО, ПРОСРОЧЕННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Цель работы – совершенствование учетно-контрольной системы предприятий, осуществляющие операции по утилизации и обработке ТКО.

Основу методологии исследований составляют общенаучные методы познания: абстракция, логический анализ, синтез, дедукция, наблюдение, группировка, статистические методы, нестатистические методы.

В работе изучены основы формирования учетно-контрольной системы на предприятиях по обработке отходов. На основе анализа основных экономических показателей характерных для региональных операторов по обращению с отходами, выявлены недостатки данной системы. На основании выявленных недостатков учетно-контрольной системы была предложена учетная политика для управленческого учета, предложены формы управленческой отчетности, а также предложены процедуры для проведения качественного внутреннего финансового контроля.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретико-методические основы учета и внутреннего контроля предприятий по утилизации и обработке ТКО	9
1.1 Теоретические основы формирования учетно-контрольной системы предприятий, осуществляющих операции по обращению с ТКО	9
1.2 Особенности информационной системы предприятий, осуществляющих операции, по утилизации и обращению с ТКО	17
1.3 Методические основы формирования систем внутреннего контроля	22
2 Анализ состояния действующей учетно-контрольной системы предприятий по обращению с ТКО, на примере ООО «Полигон»	30
2.1 Характеристика предприятий по утилизации и обращению с ТКО и экономико-правовые основы деятельности по обращению с ТКО	30
2.2 Особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих операции с ТКО, и их влияние на учетно-контрольную систему	35
2.3 Анализ учетно-контрольной системы ООО «Полигон» и выявление ее достоинств и недостатков	44
3 Рекомендации по внедрению учетно-контрольной системы на предприятиях по обращению с ТКО	54
3.1 Рекомендации по совершенствованию учетно-контрольной системы для ООО «Полигон»	54
3.2 Совершенствование системы внутреннего контроля в организации по обращению с ТКО	61
3.3 Рекомендации по разработке форм управленческой отчетности на предприятии по обращению с ТКО	64
Заключение	72

Библиографический список	74
Приложение А Учетная политика для целей управленческого учета	81
Приложение Б Форма управленческой отчетности о состоянии дебиторской задолженности	88
Приложение В Форма отчетности о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности регионального оператора по обращению с ТКО по каждому МО	90
Приложение Г Форма управленческой отчетности о состоянии кредиторской задолженности	92
Приложение Д Форма отчета о начислении платы за услуги, оказанные региональным оператором по обращению с ТКО	94
Приложение Е Справка о результатах проверки ВКР на наличие заимствований	96

## ВВЕДЕНИЕ

Современному этапу формирования экономических отношений, свойственна особенность развития на основе законов рынка, с неизбежностью проведения радикальных преобразований не только в области обмена, производства и потребления. В связи с ежегодным высоким темпом роста различных видов отходов возникает проблема их, вывоза, хранения и утилизации.

На окружающую среду и здоровье населения негативно влияют отходы производства и потребления. Для экологической безопасности важно управлять процессами утилизации и обработки различных отходов, в том числе и коммунальными отходами. Для экологической безопасности рассматриваются отходы, которые образуются в производственной деятельности и в процессе жизнедеятельности.

В данный момент в России проводится масштабная мусорная реформа, каждый регион выбирает оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее ТКО). Они должны быть ответственны за весь цикл обращения с отходами как физических, так и юридических лиц. С появлением регионального оператора услуга по обращению с ТКО является коммунальной.

С каждым годом в нашей стране увеличивается число несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов, они оказывают негативное влияние на окружающую среду и на здоровье человека. По мнению властей мусорная реформа должна очистить от мусора регионы России, а также усовершенствовать управление обращения твердых коммунальных отходов.

Для того, чтобы реформа заработала в полном объеме во всех регионах необходимо время. Для тех организаций кто выиграл конкурс, статус регионального оператора присваивается на 10 лет, но если условия договора будут нарушены лишаются этого статуса.

Деятельность предприятий, оказывающих услуги по обращению с отходами в какой-то степени убыточная из-за низкой платежеспособности потребителей. Для таких предприятий будет актуальна задача совершенствовать учетно-контрольную систему, чтобы увеличить свою эффективность.

Основным моментом в данном направлении является – это правильная организация учета поступлений, учет дебиторской и кредиторской задолженности, признание доходов и расходов в сфере обращения с ТКО. Потому что в данной сфере организация учета зависит от выбора формы управления. В организационных формах может возникнуть ситуация о применении учета как коммерческих, так и некоммерческих организаций. А также получение целевых и нецелевых поступлений на осуществление деятельности.

С учетом специфики деятельности региональных операторов по обращению с ТКО учетный процесс контролируется учетно-контрольной политикой государства и внутренними учетно-контрольными процедурами предприятия.

Учитывая вышесказанное, выбранная тема магистерской диссертации является одной из наиболее актуальных, раскрывающая специфику бухгалтерского учета и внутреннего контроля деятельности организаций в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами.

Целью магистерской диссертации является совершенствование учетно-контрольной системы предприятий, осуществляющие операции по утилизации и обработке ТКО.

Задачами магистерской диссертации являются:

- исследовать теоретические основы формирования учетно-контрольной системы предприятий, осуществляющих операции по обращению с ТКО;
- выявление особенностей деятельности предприятий, обрабатывающих и утилизирующих отходы и их влияние на учетно-контрольную систему;
- предложить учетную политику для целей финансового и управленческого учета для предприятий, обрабатывающих и утилизирующих отходы;
- разработать формы управленческой отчетности для контроля и своевременного принятия управленческих решений и внедрение в деятельность ООО «Полигон»;
- разработать предложения для совершенствования внутреннего финансового контроля для ООО «Полигон»;

Объектом исследования является – финансово-хозяйственная деятель-

ность, предприятий, осуществляющих утилизацию и обработку твердых коммунальных отходов.

Предмет исследования – учетно-контрольная система предприятий по обращению с твердыми коммунальными отходами.

# 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ПО УТИЛИЗАЦИИ И ОБРАБОТКЕ ТКО

## 1.1 Теоретические основы формирования учетно-контрольной системы предприятий, осуществляющих операции по обращению с ТКО

Во всем мире утилизация и переработка отходов постепенно становится одной из важнейших задач государственного регулирования, Россия не является исключением. 24 декабря 2018 года решением президиума Совета по стратегическому планированию при Президенте РФ в рамках национального проекта «Экология» были поставлены задачи по снижению количества отходов в горизонте до 2024 года.

Опорой российского законодательства в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами является Федеральный закон от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», в котором был предусмотрен поэтапный переход к эффективной системе обращения с отходами. В законе были определены основные понятия отходов производства, бытовых отходов, обращение с отходами, опасные отходы, а поэтапная реализация предусмотренных в Законе мер позволяла контролировать и своевременно корректировать его реализацию.

В 2013 году, приоритетные направления национального проекта «Экология» были определены в Комплексной стратегии обращения с ТКО<sup>1</sup>.

Так, за 20 лет указанный закон неоднократно изменялся, в частности Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 458-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об отходах производства и потребления", понятие твердых бытовых отходов было заменено на понятие «твердых коммунальных отходов».

С принятием этой коррективы твердые бытовые отходы разделились на твердые коммунальные отходы и другие (строительные, промышленные и прочие).

---

<sup>1</sup>Об утверждении комплексной стратегии обращения с твердыми коммунальными (бытовыми) отходами в Российской Федерации: приказ Минприроды России от 14.08.2013 № 298.

В части определения твердых бытовых отходов в ФЗ 458-ФЗ указано, что это отходы:

- образованные в результате потребления физическими лицами;
- товары, которые утратили потребительские свойства за время использования их физическими лицами.

Определение твердых коммунальных отходов в первую очередь связано с отходами в результате деятельности физических лиц, в результате организации деятельности юридических лиц или предпринимателей, но при этом обязательным условием является место накопления этих отходов - в жилых помещениях.

В 2016 году был определен порядок и правила определения норматива накоплений твердых коммунальных отходов. В законе обоснован подход к определению норматива с учетом сезонности, определены органы, ответственные за организацию процесса определения норматива накопления отходов.

В 2017 году с целью закрепления правил обращения с твердыми бытовыми отходами был утвержден федеральный закон № 503, который разделил два понятия: утилизация отходов и обработка отходов.

Так, условно — это два этапа обращения с отходами:

Этап обработки - то есть предварительной их подготовке, которая включает в себя очистку, разборку и утилизацию.

Этап утилизации - работы по вторичному использованию обработанных отходов - рециклинг, а также извлечение полезных элементов ТКО.

Согласно вступившим в силу с 01.01.2019 г. нормам Федерального закона № 89-ФЗ, полномочия по реализации реформы ТКО перераспределены с федерального уровня на уровень субъектов РФ. Регионы самостоятельно устанавливают и взимают плату за услуги населению по обращению с ТКО.

Определение тарифа за утилизацию и переработку отходов с 2019 года зависит от норматива.<sup>2</sup>

Норматив устанавливается в зависимости от статуса плательщика:

---

<sup>2</sup> Елисева, И.В. Новая система обращения с твердыми бытовыми отходами: сущность, положительные и отрицательные аспекты // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2019. № 11. С. 135.

- физическое лицо;
- юридическое лицо.

Новшеством явилась дифференциация тарифов в зависимости и от вида помещения владельца:

- многоквартирные дома;
- индивидуальные жилые дома;
- офисы и предприятия.

Логично, что жители частного дома накапливают меньше отходов, чем предприятие или многоквартирный дом, следовательно, в соответствии с нормативами, жители частных домов платят меньше.

Уже в 2019 году были введены еще два понятия, закрепившие понимание всего цикла обращения с ТКО - это сбор ТКО и накопление ТКО. В этом же году деятельность по сбору и накоплению ТКО стала не лицензируемой.

В соответствии с Гражданским Кодексом РФ договор на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами является публичным и не требует подписания. Типовой документ для неопределенного круга лиц вступает в действие и становится обязательным для исполнения на шестнадцатый день после его публикации на официальном сайте оператора. После этого договоры считаются заключенными на условиях стандартного договора.

В части 1.2 ст. 17 ФЗ от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее — Закон РФ об ОМСУ) распределены полномочия региональных органов власти, органов местного самоуправления и органов поселений.

Так, статья 8 п.1 определяет, что органы муниципальной власти ответственны за организацию сбора бытовых отходов и нормативному содержанию территории - места накопления отходов, в частности:

- участие в организации деятельности по сбору (в том числе, отдельному сбору) и транспортированию ТКО;
- проведение мероприятий по благоустройству, которые включают в себя:
- содержание муниципальной территории;

- проектирование и размещение объектов благоустройства;
- поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории.

Так, органы местного самоуправления несут ответственность за содержание контейнерных площадок на территории муниципального образования, при этом контейнерные площадки являются собственности муниципального органа.<sup>3</sup> За обращение с твердыми коммунальными отходами, которые накапливаются на данных контейнерных площадках ответственность несет уже региональный оператор.

Так, в соответствии со ст. 24 п. 6 ФЗ № 503 региональный оператор - это юридическое лицо, ответственное за весь цикл обращения с отходами, находящимися в зоне его действия на региональном уровне.

В цикл обращения отходов, за который несет ответственность региональный оператор включаются:

- сбор отходов;
- транспортировка отходов;
- обработка отходов;
- утилизация отходов.

Все элементы цикла обращения с отходами должен обеспечивать региональный оператор. Он координирует все процессы, связанные с обращением отходов, при этом может выступать как заказчиком услуг, так и подрядчиком.

Региональный оператор для реализации своей деятельности может привлекать других операторов. Формой собственности регионального оператора могут быть муниципальные или государственные учреждения. Статус регионального оператора дается на основе конкурса на срок не менее чем 10 лет.

Особого внимания заслуживает тот факт, что обезвреживание твердых коммунальных отходов 1-4 класса опасности подлежит лицензированию. Этот факт является отличительным и заслуживает отдельного внимания.

---

<sup>3</sup> Мухлынин, Д.М. Переход на новую систему обращения с отходами. Актуальные проблемы права и практики // Закон и право. 2019. № 8. С. 66.

Лицензирование всех видов деятельности по обращению с отходами, кроме накопления, являются обязательными. Если предприятие работает без лицензии или с истекшим сроком, то ему грозят высокие штрафы.

Таким образом, законодательно закреплён механизм обращения с твердыми коммунальными отходами. Основным звеном этого механизма является деятельность региональных операторов. При этом региональный оператор, являясь хозяйствующим субъектом должен организовать у себя учетный процесс.

Согласно нормам ФЗ от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. от 07.04.2020) «Об отходах производства и потребления» организация бухгалтерского учета у региональных операторов должна быть построена с учетом разделения доходов и расходов по видам деятельности на деятельность, связанную с обращением отходов и прочую деятельность<sup>4</sup>.

Так, организация бухгалтерского учета имеет важное значение в деятельности регионального оператора.

Бухгалтерский учет у регионального оператора, как и в другой организации призван обеспечивать обработку информации обо всех хозяйственных операциях, а также формировании достоверных сведений о результатах деятельности и имущественном положении организации для внешних и внутренних пользователей.

На рисунке 1 представлена схема формирования информации о фактах хозяйственной деятельности предприятия и роль бухгалтерского учета в этом процессе.

Бухгалтерский учет необходим для контроля и обработки входящей информации на основании первичных документов, а также для формирования отчетности, необходимой для руководителей, контролирующих внешних пользователей, а также иных заинтересованных внешних пользователей.

Так как основным требованием к исходным данным бухгалтерского учета предприятия является достоверность, процедура ведения бухгалтерского учета имеет жесткую регламентацию и принципы его функционирования.

---

<sup>4</sup>Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. от 07.04.2020) «Об отходах производства и потребления»



Рисунок 1 - Роль бухгалтерского учета в деятельности предприятий и экономике

Основным законом, регламентирующим порядок организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях в России, является Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На формирование службы, осуществляющей бухгалтерский учет у регионального оператора, будут влиять следующие факторы:

- наличие большого количества контрагентов, что ставит необходимостью ввести отдельную единицу в бухгалтерии по ведению расчетов с дебиторами и кредиторами;
- осуществление раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, то есть необходима разработка учетных регистров и аналитических счетов для этого разделения;
- наличие значительного количества статей калькуляции, что послужит необходимостью организации и ведения управленческого учета, а также будет являться фактором для формирования системы аналитических счетов и субсчетов;
- специфика форм отчетности регионального оператора, что требует внедрения и использования дополнительных программных продуктов, совмещаемых с информационными системами бухгалтерского учета.

Вышеуказанные факторы будут оказывать непосредственное влияние на организацию учетного процесса, поэтому реализация функций бухгалтерского

учета должна быть отражена в учетной политике регионального оператора.

Порядок организации бухгалтерского учета регламентирован в статье 7 ФЗ «О бухгалтерском учете». В статье определено возложение обязанностей и ответственностей за ведение бухгалтерского учета в отношении различных организационно-правовых форм предприятий.

На рисунке 2 представлена классификация возможного возложения ответственности за ведение учета для различных форм предприятий.



Рисунок 2 - Организация бухгалтерского учета согласно ст. 7 Закона № 402-ФЗ<sup>5</sup>

В законе регламентированы требования к лицам, занимаемым должность главного бухгалтера предприятия, с которым обязательно должен быть заключен договор или трудового характера, или договор по оказанию учета по ведению бухгалтерского учета (как это зачастую происходит у индивидуальных предпринимателей).

При принятии на работу главного бухгалтера по трудовому договору

<sup>5</sup> Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>

должна обязательно быть должностная инструкция, где определены требования к занимаемой должности. Законодательно установлены минимальные требования к квалификации и стажу работы главного бухгалтера, предприятие может самостоятельно дополнить эти требования.

Одним из таких требований у регионального оператора может быть наличие знаний Жилищного Кодекса РФ, а также федерального законодательства в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

Ответственность главного бухгалтера за организацию контрольно-учетной среды регионального оператора должна быть определена в должностных инструкциях.

При построении учетно-контрольной системы должны быть соблюдены следующие принципы:

- принцип непрерывности ведения учета и контроля;
- принцип вовлеченности каждого сотрудника и разделение их функциональных обязанностей;
- принцип внедрения учетно-контрольной среды в хозяйственную деятельность регионального оператора;
- принцип комплексности организации учетно-контрольной среды;
- принцип приоритета системы учета и контроля;
- принцип организации методического единства учетно-контрольных способов и процедур;
- принцип оптимальности и формализации сведений, формируемых в учетно-контрольной системе;
- принцип открытости и доступности сведений, формируемых в учетно-контрольной системе.

Помимо этого, в обязанности главного бухгалтера должны входить обязанности по организации информационной системы, обеспечивающей сбор, накопление, обработку и хранение информации, формируемой в процессе финансово-хозяйственной деятельности регионального оператора. То есть главный бухгалтер должен обладать знаниями о программных продуктах и уметь их

внедрять в информационную систему всего предприятия.

Так, организация бухгалтерского учета у регионального оператора с одной стороны, жестко регламентирована законодательством и с другой стороны имеет специфичные особенности, связанные с особенностями деятельности и с развитием рыночных отношений. Соблюдение всех требований и принципов организации учетно-контрольного процесса в условиях цифровизации будут способствовать отражению достоверных сведений о результатах деятельности регионального оператора.

## **1.2 Особенности информационной системы предприятий, осуществляющих операции, по утилизации и обращению с ТКО**

Начиная с 2020 года на основании редакции Федерального закона №89-ФЗ в Российской Федерации должна быть обеспечена государственная информационная система учета твердых коммунальных отходов, способствующая контролю и планированию за системой обращения с отходами.

Орган исполнительной власти региона, который формирует и реализует государственную политику и нормативно-правовое регулирование в области охраны окружающей среды является оператором государственной информационной системы учета ТКО.

Правительством Российской Федерации разработаны порядок создания, модернизации и функционирования национальной информационной системы учета твердых отходов, а также порядок и методы размещения в ней информации, порядок получения информации и обмена информацией с использованием системы.

Порядок также предусматривает процедуры обмена информацией между Национальной информационной системой учета твердых коммунальных отходов и региональной информационной системой учета отходов при использовании товаров и другими информационными системами.

Национальная информационная система учета твердых коммунальных отходов должна содержать следующую информацию:

- источники образования твердых коммунальных отходов;

- места накопления отходов, в том числе при осуществлении раздельного накопления;
- количество объектов обработки, утилизации, обезвреживания, размещения твердых коммунальных отходов;
- баланс по количественным характеристикам образования, использования, обезвреживания, захоронения твердых бытовых отходов на территории региона;
- о схеме движения ТКО;
- о контрактах в области обращения с твердыми коммунальными отходами;
- о тарифах в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами;
- нормативы накопления твердых коммунальных отходов;
- данные других измерительных (контрольных) систем.

Национальная информационная система учета ТКО включает электронную модель федерального плана обращения с твердыми коммунальными отходами.

В функции федерального органа законодательной власти входит разработка и реализация политики и нормативно-правовой документации в области охраны окружающей среды, определения состава, сроков и периодичности размещения информации в Государственной информационной системе учета твердых бытовых отходов субъектом, размещающим информацию в системе.<sup>6</sup>

Субъектом размещения информации в Национальной информационной системе учета твердых бытовых отходов являются федеральные или региональные органы исполнительной власти, органы местного самоуправления, региональные операторы, юридические лица, индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в области обращения с твердыми коммунальными отходами и иные, которые в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации тре-

---

<sup>6</sup> Саптарова, Л. Ф. К вопросу о совершенствовании законодательства об административной ответственности при обращении с твердыми коммунальными отходами // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 8-2. С. 138.

буют размещения информации в Государственной информационной системе учета твердых бытовых отходов.

Информация, содержащаяся в Государственной информационной системе учета твердых бытовых отходов, охраняется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Об информации, информационных технологиях и защите информации и законодательством Российской Федерации О коммерческой и иной охраняемой законом тайне.

Таким образом, информационная система предприятия, осуществляющего операции по утилизации и обращению с ТКО является частью государственной информационной системы учета ТКО и должна соблюдать все требования к ней.

Для этих целей в первую очередь необходимо создать автоматизированную платформу, обеспечивающую надежность системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

На достоверность данных бухгалтерского учета, как и на организацию всего учетно-аналитического процесса особое влияние оказывает информационное обеспечение. Информационные системы и программные продукты для целей бухгалтерского учета несут основную функцию - унификация и хранение информации данных бухгалтерского учета. Задачами информационного обеспечения учетно-контрольного процесса являются:

- формирование первичных документов и отражение в них фактов хозяйственной жизни;
- снижение ошибок при формировании и оформлении фактов хозяйственной жизни;
- повышение достоверности информации, формируемой бухгалтером;
- увеличение массива обрабатываемой информации и снижение времени на ее обработку;
- формирование отчетных форм, содержащих сведения для внешних и внутренних пользователей.

Одной из главных обязанностей главного бухгалтера на предприятии яв-

ляется выбор и обоснование применения современного информационного продукта или ресурса на предприятии<sup>7</sup>.

Для этого бухгалтеру предприятия необходимо ориентироваться на рынке предлагаемых программных продуктов для целей бухгалтерского учета.

Так, на российском рынке программных продуктов, необходимых для ведения бухгалтерского учета лидирующие позиции занимают следующие:

- «1С: Предприятие»;
- Парус;
- Галактика;
- БЭСТ.

Программные продукты названных компаний соответствуют нормативным требованиям, имеют расширенный функционал.

Лидером на российском рынке программных продуктов для бухгалтерского учета является программное обеспечение «1С: Предприятие».

Ключевым приоритетом данной программы является то, что для предприятий, которые осуществляют операции по утилизации и обработке твердых коммунальных отходов предлагается использовать «1С: Расчет квартплаты и бухгалтерия ЖКХ».

Данная программа особенная тем, что она автоматизирует расчет начислений за предоставленные услуги, а также бухгалтерский и налоговый учет предприятиями жилищно-коммунальной отрасли. Удобство этой конфигурации заключается в том, что программа позволяет обмениваться данными с ГИС ЖКХ.

Компания заботится об актуальности программного обеспечения и в последней версии «1С: Предприятие 8.3» безусловным ее преимуществом по сравнению с другими программными продуктами является возможность проведения всех функций через Интернет.

Особенностью программных продуктов компаний «Парус» и «Галактика»

---

<sup>7</sup> Гришина, А.А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета // Экономика и юриспруденция. 2018. № 4. С. 36.

закljučаются в том, что они больше подстроены под бюджетный учет и применяются зачастую на некоммерческих предприятиях.<sup>8</sup>

Преимущества и недостатки перечисленных выше программных продуктов представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика бухгалтерских компьютерных программ

Название	Преимущества	Недостатки
1С: Предприятие	<ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизация разных участков бухгалтерского учета;</li> <li>- универсальность;</li> <li>- создание свободных отчетов для внутренних нужд и контролирующих органов;</li> <li>- постоянное совершенствование;</li> <li>- своевременное обновление данных.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сложность обучения работе с программой</li> <li>- проблемы с переносом данных из других программ</li> <li>- высокая стоимость продукта.</li> </ul>
Парус	<ul style="list-style-type: none"> <li>- подходит для малых и средних организаций разных отраслей;</li> <li>- гибкость, широкий функционал и высокая производительность;</li> <li>- работа как на одном, так и нескольких компьютерах, которые объединены одной локальной сетью.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- неоперативные обновления.</li> </ul>
БЭСТ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- разделение функций на прикладные блоки;</li> <li>- простой и удобный интерфейс программы;</li> <li>- разнообразные обучающие материалы</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- редкое обновление</li> </ul>
Галактика	<ul style="list-style-type: none"> <li>- работа одновременно по нескольким планам счетов;</li> <li>- ведение учет по международным стандартам; - своевременное обновление баз с изменением форм отчетности;</li> <li>- формирование и заполнение всех видов налоговой и бухгалтерской документации, а также выполнение необходимых расчетов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не использует алгоритмы для решения проблем;</li> <li>- не определяет и не контролирует процедуры выполнения конкретных операций или групп;</li> <li>- не является интегрированной.</li> </ul>

В России нет нормативных требований к автоматизации учетно-контрольного процесса на предприятиях, аналогично и к региональному оператору, для автоматизации бухгалтерского учета и контроля региональный оператор может использовать любой программный продукт.

Таким образом, от выбора программного продукта будет зависеть организация учетно-аналитического процесса регионального оператора.

<sup>8</sup> Информационные системы в экономике: учебник для академического бакалавриата / В. Н. Волкова [и др.]. М.: 2018. С. 402.

### **1.3 Методические основы формирования систем внутреннего контроля**

Для целей деятельности региональных операторов под внутренним контролем можно понимать процесс, который осуществляется всеми сотрудниками регионального оператора и необходим для обеспечения уровня «разумной уверенности» в отношении оценки эффективности хозяйственных операций, надежности и достоверности данных бухгалтерской отчетности регионального оператора, соблюдения законодательства РФ.<sup>9</sup>

Внутренний контроль направлен на обеспечение достижения целей деятельности регионального оператора посредством контроля эффективного и результативного использования денежных средств. В целом, система внутреннего контроля и управления рисками регионального оператора – это все организационные меры, процедуры, методы и механизмы, применяемые региональным оператором для обеспечения достижения целей его функциональной деятельности, а также снижение вероятности искажения информации в финансовой отчетности предприятия по обращению с ТКО.

К организационным мерам системы внутреннего контроля и управления рисками относятся, например, создание в организационной структуре регионального оператора подразделения внутреннего контроля, распределение обязанностей по согласованию, утверждению и фактическому исполнению операций с целью их многоуровневой авторизации и так далее.

К процедурам внутреннего контроля относятся, в частности, проверки, осуществляемые подразделением внутреннего контроля. На практике система внутреннего контроля и управления рисками необходима:

- органам исполнительной власти субъектов РФ, ответственных за реализацию региональной программы обращения с ТКО:
- для формирования источника объективной информации о финансовом состоянии регионального оператора, о результатах и о ходе реализации регио-

---

<sup>9</sup> Кибирева, Е.А. Роль внутреннего контроля в учетно-аналитической системе ресурсоснабжающих субъектов жилищно-коммунального хозяйства // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 6. С. 686.

нальной программы обращения с ТКО;

- для формирования источника объективной информации о финансовом состоянии регионального оператора;

- для обеспечения достаточной уверенности в том, что сотрудниками регионального оператора соблюдаются установленные законодательством и локальными нормативными актами требования к их деятельности;

- для контроля за исполнением сотрудниками регионального оператора должностных регламентов и инструкций;

- для оценки эффективности деятельности регионального оператора в целом и своевременного принятия мер, направленных на совершенствование системы менеджмента;

- руководителям структурных подразделений регионального оператора:

- для своевременного выявления непреднамеренных нарушений (недостатков) в работе, которые в случае их выявления в ходе внешней проверки или в случае наступления последствий таких ошибок могли бы повлечь серьезную дисциплинарную, административную или уголовную ответственность;

- для обеспечения достаточной уверенности в том, что региональный оператор предпринимает необходимые меры, направленные на выполнение своих услуг.

Таким образом, к целям системы внутреннего контроля регионального оператора можно отнести:

- достижение эффективности управленческой деятельности и уставных целей и миссии деятельности регионального оператора;

- обеспечение условий, обеспечивающих отсутствие нарушений нормативно-правового регулирования деятельности регионального оператора по обращению с отходами;

- обеспечение процесса подготовки и предоставления достоверной отчетности оператора;

- обеспечение экономного и эффективного использования ресурсов регионального оператора.

К задачам системы внутреннего контроля регионального оператора можно отнести:

- разработка механизма управления рисками и возможностей его реализации, которая должна включать идентификацию рисков, оценку рисков, разработку мероприятий по снижению рисков;
- обеспечение внутреннего контроля реализации мероприятий, направленных на снижение и предотвращение рисков;
- реализация процедур внутреннего финансового контроля предприятия;
- определение эффективности предпринятых мероприятий по снижению рисков и контрольных процедур.

Эффективность системы внутреннего контроля и оценки рисков будет обеспечена за счет соблюдения ряда принципов, перечисленных ниже:

Риск-ориентированность внутреннего контроля. Данный принцип определяет то, что процедуры внутрифирменного контроля необходимо разрабатывать с учетом оценки рисков деятельности регионального оператора, а также эти процедуры должны снижать риски.<sup>10</sup>

Непрерывность внутреннего контроля. Обеспечение возможности своевременного выявления отклонений, несоответствий и эффективно предупреждать риски возможно лишь при условии непрерывности работы системы внутреннего контроля регионального оператора по обращению с отходами.

Вовлеченность сотрудников регионального оператора в процесс внутреннего контроля. В соответствии с должностными инструкциями на каждого работника возлагается ряд должностных обязанностей, однако понимание миссии предприятия, его целей и задач является основой целостности системы внутреннего контроля и организации всей деятельности.

Распределение ответственности и обязанностей сотрудников. Данный принцип реализуется посредством регламентации функций каждого сотрудника таким образом, чтобы они не дублировались. При этом на каждом сотруднике

---

<sup>10</sup> Старостенко, С.В. Факторы риска в сфере жилищно-коммунального хозяйства // Стратегии бизнеса. 2017. № 5. С.10.

должны лежать и функции, обеспечивающие работоспособность системы внутреннего контроля.

Внедрение внутреннего контроля во все бизнес-процессы. У регионального оператора система внутреннего контроля должна охватывать все этапы деятельности и все бизнес-процессы. При этом необходимо соблюдать условия отсутствия помех со стороны встроенной системы контроля.

Комплексность внутреннего контроля. Помимо производственных процессов, система внутрифирменного контроля должна охватывать все элементы системы управления: от планирования до реализации планов.

Приоритетность внутреннего контроля. Необходимо распределить задачи внутреннего контроля по степени их приоритетности и использовать механизмы для реализации в первую очередь наиболее приоритетных задач. Реализация данного принципа в первую очередь опирается на оценку рисков деятельности регионального оператора, исключая всеобъемлющий внутренний контроль для незначительных угроз.

Методологическое единство. Требования и подходы к реализации системы внутреннего контроля должны быть едины для всех подразделений регионального оператора.

Оптимальность. Стоимость рисков должна быть оценена и стоимость затрат на их снижение не должна ее превышать, поэтому с учетом реализации принципа оптимальности, процедуры внутреннего контроля должны быть достаточными и экономичными.

Формализация. Каждый элемент системы внутреннего контроля, каждый способ контроля и метод его реализации должны быть прописаны во внутренних регламентах деятельности регионального оператора.

Совершенствование. Принцип подразумевает наличие постоянной актуальности документации системы внутрифирменного контроля, что должно повысить систему управления рисками.

Открытость и доступность. Результаты мониторинга, проверок, контрольных процедур должны быть открыты и доступны внутренним пользовате-

лям в пределах их компетенции.

Система внутреннего контроля регионального оператора по обработке и утилизации отходов, как система внутреннего контроля любого другого предприятия должна включать в себя следующие пять компонентов, описанных ниже.

Первый компонент - контрольная среда. То есть совокупность стандартов и правил, обеспечивающих контроль деятельности, отраженных во внутренних документах и регламентах деятельности регионального оператора. Эти правила определяют общее понимание системы внутреннего контроля и внутренние требования, разработанные у регионального оператора.

В частности, в целях формирования контрольной среды необходимо:

- создать в организационной структуре регионального оператора подразделение внутреннего контроля, определить функции и полномочия органов управления, руководителей структурных подразделений и отдельных сотрудников в сфере реализации внутреннего контроля, либо создать комиссию по внутреннему контролю;

- ознакомить персонал регионального оператора с целями, задачами, принципами организации и процедурами внутреннего контроля;

- определить объекты внутреннего контроля и критерии рисков, закрепить ответственность за идентификацию рисков по каждому направлению функциональной деятельности регионального оператора за соответствующими сотрудниками;

- разработать и документально закрепить систему мер, направленных на предупреждение или снижение каждого риска;

- регламентировать порядок выполнения контрольных процедур.

Оценка рисков направлена на их идентификацию, описание и анализ с целью определения мер их предупреждения или минимизации.

Под идентификацией рисков понимают выявление вероятной ситуации, которая может угрожать достижению целей деятельности или текущим интересам Регионального оператора.

Описание риска состоит в исследовании и фиксации:

- факторов, которые могут повлечь возникновение опасной ситуации, увеличить или снизить вероятность ее возникновения;
- последствий, к которым может привести опасная ситуация.

Анализ риска – это исследование вероятности возникновения опасной ситуации и существенности последствий. Сочетание высокой вероятности риска и высокой существенности последствий говорит о высоком уровне риска; низкая вероятность и незначительность последствий – о низком уровне риска.

Так, процедурами внутреннего контроля являются совокупность мероприятий, которые осуществляются в рамках системы внутреннего контроля регионального оператора и направлены на выявление нарушений законодательства РФ или локальных правовых актов регионального оператора, анализ эффективности планирования, а также на предотвращение противоправных или недобросовестных действий со стороны контрагентов и сотрудников Регионального оператора.

Следовательно, к процедурам внутреннего контроля относят:

- меры, предпринимаемые для предупреждения риска, то есть для исключения возникновения опасной ситуации (превентивный контроль)
- контрольные мероприятия, направленные на последующий анализ соблюдения принятых мер предупреждения риска и на оценку их эффективности (детективный контроль).

Превентивный (предварительный) контроль может реализовываться в виде:

- превентивного (предварительного) контроля. Это организационные меры, направленные на исключение влияния факторов риска с целью исключить или снизить вероятность возникновения опасной ситуации. Примерами таких организационных мер может быть: требование о закупках исключительно в форме конкурсных процедур, разделение полномочий, включение в договор условий о гарантии, принятие локального нормативного акта, регламентирующего порядок исполнения операций, утверждение планов и смет и так далее;

- текущего (оперативного) контроля. Это отдельные операции, включаемые в рабочие процессы, направленные на предотвращение опасной ситуации именно в тот момент, когда она может произойти. Примерами таких операций может быть многоступенчатая авторизация операций, проверка входящих первичных документов на предмет соответствия их форме и содержания формализованным требованиям и так далее.

Детективный (последующий) контроль реализуется в виде:

- детективного (последующего) контроля в форме проверок, ревизий, инвентаризаций, обследований с целью выявления нарушений после совершения фактов хозяйственной жизни, а также с целью оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Таким образом, структура видов и форм контрольных процедур может включать:

- меры предупреждения риска (превентивный контроль):
- превентивный (предварительный) контроль:
- разделение обязанностей, направленное на исключение дублирования функций и конфликта интересов, а также на исключение совмещения одним сотрудником исполнения каких-либо функций и исполнения контроля за этими функциями;
- разграничение прав доступа к информации, признаваемой конфиденциальной;
- разработка программ мероприятий, планов работ, смет;
- текущий (оперативный) контроль:
- документальное отражение первичных документов, подтверждающих совершенный факт хозяйственной жизни;
- определение полноты отражения информации в первичных документах и установление их взаимосвязи;
- исследование полноты отражения в документах всех реквизитов, визы, сроков их прохождения через контрольные точки документооборота;
- мероприятия по организации сохранности имущества;

- регламентирование доступа к информационным системам предприятия;
- увеличение объема автоматизации процессов обработки информации,

разработка внутреннего регламента хранения данных, обеспечение бесперебойной работы оборудования;

- первичные контрольные мероприятия:
- последующий контроль:
- сверка данных;
- оценка выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности;
- фактический контроль наличия и состава объектов имущества;
- оценка выполнения законодательства в части сроков сдачи отчетности.

В целях обеспечения эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками региональный оператор должен предусмотреть соответствующие контрольные процедуры, направленные на оценку результативности системы внутреннего контроля и управления рисками. Такая оценка предполагает исследование способности системы внутреннего контроля и управления рисками исключить или снизить вероятность возникновения опасных ситуаций, обеспечить условия для достижения целей деятельности регионального оператора.<sup>11</sup>

Региональный оператор вправе самостоятельно определить организацию и форму оценки эффективности системы внутреннего контроля. Так, он может использовать методы учетного контроля, такие как периодические проверки, мониторинг, а также это может быть анализ результативности данных, как по всему предприятию, так и по отдельным бизнес-процессам.

В целом, организация учетно-контрольного процесса имеет высокое значение в деятельности региональных операторов при выполнении ими функций обращения с ТКО, исследование практики сочетания бухгалтерского учета и контроля и организации деятельности по обращению с ТКО в период становления для региональных операторов чрезвычайно важно и полезно для дальнейшего использования в практической деятельности региональных операторов.

---

<sup>11</sup> Федоренко, И.В. Организация внутреннего контроля на предприятиях // Решетневские чтения. 2017. С. 505.

## 2 ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ОПЕРАЦИЙ ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТКО

### **2.1 Характеристика предприятий по утилизации и обращению с ТКО и экономико-правовые основы деятельности по обращению с ТКО**

В 2019 году в России стартовала новая реформа по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Главная цель реформы минимизировать отходы, которые отправляются на полигоны отходов. А в результате 90 % процентов этих отходов, возможно, переработать для повторного использования. Осуществить цель минимизации отходов на свалках планируется до 2030 г. Планируется 95 % отходов отправлять на переработку, а 5 % отправлять на захоронение.

Весь процесс обращения отходов с 2019 года возложен на региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, они являются ключевыми субъектами новой реформы.

В обязанности регионального оператора входит сбор, транспортирование, обработки, утилизация и захоронение мусора.

В 2018 году министерством ЖКХ Амурской области заключены соглашения с пятью региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО). Соглашения заключены с каждым оператором сроком на 10 лет. Срок начала деятельности региональных операторов 01 апреля 2019 года.

С этой даты на территории субъекта РФ сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, захоронение твердых коммунальных отходов будут обеспечиваться только региональными операторами, подчеркнули в региональном министерстве ЖКХ. Любая другая компания, оказывающая услуги по обращению с ТКО, но не являющаяся региональным оператором осуществлять вывоз самостоятельно и предоставлять счета на оплату оказываемой услуги с 1 апреля 2019 года право не имеет. В связи с этим все собственники твердых коммунальных отходов должны заключить договоры на оказание услуг по обращению с ТКО с региональным оператором.

В 2018 году в Приамурье выбраны пять региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами (рисунок 3).



Рисунок 3 – Действующие региональные операторы в Амурской области

- ООО «СПЕЦЭКОМАШ» ИНН 5448951953: г. Зeya, г. Тынды, Сквородинский район, Зейский район, Магдагачинский район, Тындинский район;
- ООО «ТрансЭкоСервис» ИНН 2804014952: г. Белогорск, Белогорский район, Ромненский район, Серышевский район, Октябрьский район;
- ООО «Жилищный эксплуатационный участок» ИНН 2806007132: г. Райчихинск, п.г.т. Прогресс, Архаринский район, Бурейский район, Завитинский район, Константиновский район, Михайловский район;
- ООО «Полигон» ИНН 2801190759: г. Благовещенск, Благовещенский район, Ивановский район, Тамбовский район;
- ООО «Спецавтохозяйство» ИНН 2807015182: г. Свободный, г. Шимановск, Свободненский район, Шимановский район, Мазановский район, Селемджинский район, ЗАТО Циолковский.

Амурская область в соответствии с Территориальной схемой обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Амурской области на период 2018 – 2028 годов, разделена на 5 кластеров, в

каждом из которых обращение с твердыми коммунальными отходами после проведения процедуры конкурсного отбора будет осуществляться региональными операторами.

Так, например, региональный оператор, выбранный для обслуживания Кластера № 4, должен, будет организовать весь цикл обращения с ТКО в пределах своего кластера.

Собственники мусорных площадок, организованных и содержащихся органами муниципальной власти, должны заключать с региональным оператором, обслуживающим непосредственно их кластер, договор. Региональный оператор не имеет права отказать собственнику контейнерной площадки в заключении договора обслуживания.

Так, между собственником контейнерной площадки и региональным оператором возникают публичные отношения на основании договора оказания услуг по обращению с ТКО.

В договоре указываются все виды работ, которые региональный оператор будет осуществлять, а собственник будет оплачивать услуги согласно выставленного тарифа.

На основе анализа изданных нормативно-правовых актов, а также проектов документов, регламентирующих деятельность по обращению с ТКО, можно схематично представить механизм взаимодействия субъектов бизнеса по обращению с ТКО.

Механизм взаимодействия субъектов бизнеса по обращению с ТКО представлен на рисунке 4.

Согласно представленному механизму, региональный оператор контролирует деятельность всех операторов по обращению с ТКО, выступая заказчиком услуг по транспортировке, хранению, сортировке, обработке, обезвреживанию, захоронению, утилизации отходов, соответственно, выходящий из производственного цикла продукт в виде электроэнергии и вторичных ресурсов является собственностью регионального оператора.

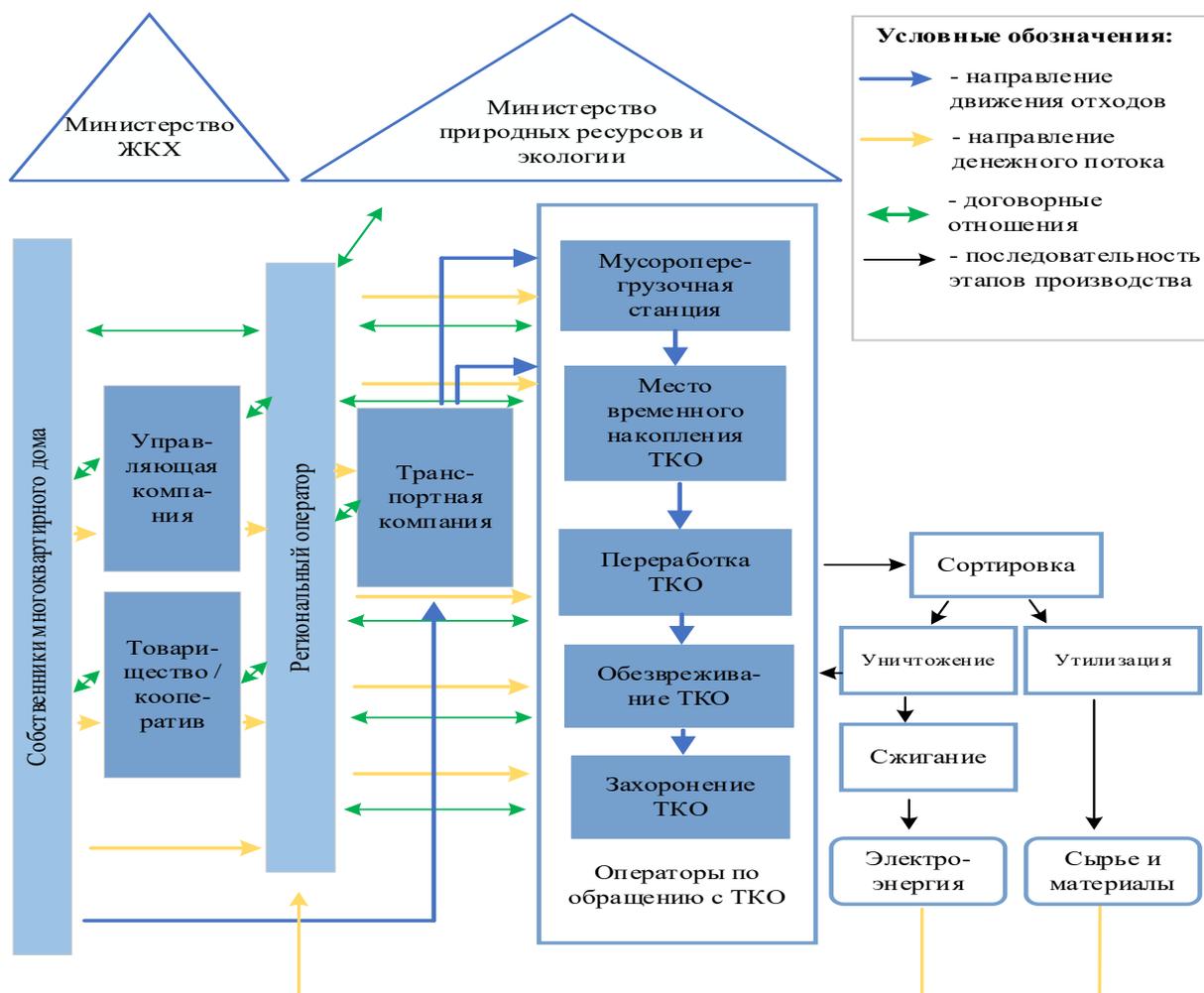


Рисунок 4 - Механизм взаимодействия субъектов бизнеса по обращению с ТКО

Предприятие региональный оператор является единственной специализированной организацией, которая отвечает за весь цикл обращения отходов, в соответствии с территориальной схемой.

В соответствии с постановлением правительства Амурской области от 08.11.2017 г. № 527 на территории Амурской области действует региональная программа по обращению ТКО, область разделена на 5 кластеров, в каждом кластере осуществляет деятельность свой региональный оператор. Для того, чтобы осуществлять деятельность, каждый оператор получил лицензию, без нее деятельность осуществлять невозможно.

Региональный оператор, если он не имеет собственных средств для осуществления деятельности, заключает договоры с перевозчиками отходов для их сбора и транспортировки в соответствии с территориальной схемой. Перевоз-

чик отходов также должен иметь лицензию на право осуществлять деятельность с отходами.

Региональный оператор обязан заключать договоры с предприятиями, занимающимся уничтожением отходов в течение срока действия настоящего соглашения, если их использование будет предусмотрено территориальной схемой.

Региональные операторы обязаны соблюдать график вывоза отходов с мест сбора и хранения, который превышает 38 процентов от их общего объема. В случае признания в установленном законом порядке региональным оператором нарушений правил обращения с твердыми коммунальными отходами, не наносящих ущерба окружающей среде, жизни и здоровью граждан, предусматриваются все необходимые и адекватные меры по их устранению.

Региональный оператор обязан рассмотреть запрос потребителя услуг в области обращения с твердыми коммунальными отходами в течение не более восьми рабочих дней со дня поступления запроса.

Запрос должен содержать информацию о потребителе услуг. Сведения о потребителе - физическом лице содержат фамилию, имя, отчество (при наличии), почтовый и / или электронный адрес, паспортные данные, а также номер договора потребителя с региональным оператором. Информация о юридическом лице-потребителе включает в себя: официальное наименование юридического лица, юридический адрес, адрес электронной почты, дату и номер договора потребителя с региональным оператором.

Региональные операторы должны иметь сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», способный обмениваться информацией по электронной почте с потребителями услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Региональные операторы отвечают за обращение с твердыми коммунальными отходами, начиная с момента их загрузки в мусоровозы, где скапливаются твердые коммунальные отходы.

В случае обнаружения Региональным оператором мест несанкциониро-

ванного размещения отходов, региональный оператор обязан предпринять меры для обеспечения ликвидации несанкционированной свалки в порядке, установленном правилами обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Из 85 регионов Российской Федерации не все регионы смогли вовремя начать действие реформы по обращению с отходами, а всего лишь 76 регионов. Тариф на вывоз отходов – актуальная проблема в наше время. В нашей стране нет единого закона, который бы утверждал единый тариф на данные услуги. Вокруг этой темы возникает множество споров, нет точного объяснения как лучше начислять плату за услуги физическим лицам. Существует два варианта начисления, исходя из жилой площади, а также исходя из количество человек прописанных в жилом помещении. Например, в Хабаровском крае, Свердловской области используется второй вариант начисления, а в Амурской области первый вариант.

Для юридических лиц все намного проще. В каждой области утверждены свои нормативы по начислению платы за вывоз ТКО. Для каждого вида деятельности свой тариф. Например, для организаций общепита начисление идет исходя из количества посадочных мест, в образовательных учреждениях исходя из количества обучающихся и т.д.

В тариф на вывоз ТКО включаются экономически обоснованные расходы, расходы на полный цикл обращения отходов (сбор, транспортировка, сортировка, захоронение). А также в расходы включается плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Систему по обращению с отходами, целесообразно характеризовать такими параметрами как: количество образуемых отходов человеком в год, доли отходов, которые отправлены на переработку, захоронение и сжигание.

## **2.2 Особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих операции с ТКО, и их влияние на учетно-контрольную систему**

Рассмотрим финансово-хозяйственную деятельность на примере регио-

нального оператора ООО «Полигон». Его деятельность как деятельность регионального оператора установлена на территории кластера № 4, который включает в себя:

- город Благовещенск;
- Благовещенский района;
- Ивановский район;
- Тамбовский район.

Статус регионального оператора присвоен ООО «Полигон» в результате конкурсного отбора на 10 лет.

В соответствии с заключенным 14 мая 2018 года с Министерством ЖКХ Амурской области соглашением, датой начала деятельности ООО «Полигон» в качестве регионального оператора на территории зоны Кластер № 4, является 01.04.2019 г.

Обработка и утилизация ТКО считается естественно-монопольным видом деятельности и подлежит государственному регулированию.

Наличие монополии возникает в связи с тем, что у потребителя фактически отсутствует выбор из-за того, что его деятельности на основании конкурсного отбора. Статус регионального оператора присвоен на 10 лет.

Являясь субъектом естественной монополии, региональный оператор обязан обеспечить бесперебойный вывоз отходов, создание и содержание мест накопления ТКО, за исключением установленных законодательством РФ случаев, когда такая обязанность лежит на других лицах.

Кроме этого, региональный оператор может оказывать прочие услуги по договорам по рыночным ценам, согласованным с заказчиками. К таковым относятся:

- удаление и обработка твердых отходов;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- удаление и обработка сточных вод;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- предоставление различных видов услуг.

Все ранее заключенные договоры на вывоз твердых коммунальных отходов будут считаться недействительными, т.к. единственной возможной стороной в отношениях, связанных с обращением с ТКО становится ООО «Полигон».

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 10000 (десять тысяч) рублей и оплачивается денежными средствами.

Основные показатели деятельности ООО «Полигон» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Основные показатели деятельности ООО «Полигон» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	10033,5	16944	70377,5	6910,5	53433,5	168,87	415,35
Выручка, тыс. руб.	45931	56850	349789	10919	292939	123,77	615,28
Себестоимость продаж, тыс. руб.	42092	60167	323115	18075	262948	142,94	537,03
Среднесписочная численность персонала, чел	12	16	69	4	53	133,33	431,25
Чистая прибыль, в тыс. руб.	1170	-6543	60483	-7713	67026	-559,23	-924,39
Экономическая рентабельность, в %	2,55	-11,51	17,29	-14,06	28,80	-451,82	-150,24

По данным таблицы 2 можно сделать вывод о том, что ООО «Полигон» ведет политику по увеличению стоимости имущества, что связано с увеличением объемов обслуживания в 2019 году. Так, в 2019 году среднегодовая стоимость имущественного комплекса ООО «Полигон» выросла в 4 раза.

Так как в 2019 году ООО «Полигон» кардинально изменил свою деятельность и стал монополистом в сфере по обращению с ТКО и поэтому экономические показатели значительно изменились. Также это оказало непосредственное влияние на увеличение доходов. Выручка в 2019 году увеличилась в 6 раз по сравнению с 2018 годом.

При этом в 2018 году наблюдалась убыточность деятельности, а в 2019 году рентабельность выросла до 17,29 %.

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что ООО «Полигон» по основным параметрам определения размеров относится к малым предприятиям.

Оценку финансового состояния предприятия проводят для того, чтобы определить динамику ключевых финансовых показателей, таких как ликвидность, платежеспособность, деловая активность и финансовая устойчивость. Названные группы показателей позволяют определить, насколько предприятие способно в короткие сроки рассчитываться по своим обязательствам, насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования, насколько быстро предприятие способно оборачивать вложенные активы и насколько предприятие прибыльно.

Перед определением коэффициентов по указанным группам необходимо определить динамику и структуру основных статей его баланса - то есть элементов имущества и капитала.

Имущество ООО «Полигон» за три года увеличилась в 10 раз, основной прирост приходится на 2019 год, когда предприятие приняло на себя полномочия регионального оператора.

Наибольший удельный вес в составе имущества ООО «Полигон» на конец 2019 года составляют финансовые активы, к которым относится дебиторская задолженность.

В 2019 году основную массу расчетных операций на предприятии занимают расчеты с населением за услуги по обращению с ТКО. В условиях нестабильной экономики появляются риски неоплаты или несвоевременной неоплаты счетов за услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами. По-

требители отказываются платить за услуги так как не согласны с качеством работы регоператора. Неоплата приводит к появлению дебиторской задолженности регионального оператора.

Размер и состояние дебиторской задолженности сильно влияет на финансовое состояние компании. Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ дебиторской задолженности ООО «Полигон»

Показатель	Сумма на конец года			Абсолютные изменения	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Дебиторская задолженность, в т. ч., тыс. руб.	2256	2 802	71 137	546	68 335
Задолженность покупателей и заказчиков (потребители), тыс. руб.	2 096	2 478	68 159	382	65 681
Прочие дебиторы, тыс. руб.	160	324	2 978	164	2 654
Кредиторская задолженность, в т. ч., тыс. руб.	1 094	19 936	54 022	18 842	34 086
Авансы с покупателями и заказчиками (с потребителями), тыс. руб.	52	2596	9157	2 544	6 561
Прочая кред-я зад-ть, тыс. руб.	1 042	17 340	44 865	16 298	27 525

Из таблицы 3 можно сделать вывод, что дебиторская задолженность является одним из особенным показателем характеризующий деятельность регионального оператора. Наибольшая задолженность приходится на 2019 год, на услугу по обращению с твердыми коммунальными отходами, так как это основная услуга предприятия.

В целом за три года дисбаланс между внеоборотными и оборотными активами характерен для специфики деятельности ООО «Полигон».

Активы, то есть имущество ООО «Полигон» по структуре определяет, что его деятельностью являются услуги, и основная доля имущества отвлечена на дебиторскую задолженность на конец 2019 года, то есть в расчеты с потребителями услуг по обращению с ТКО.

В таблице 4 проведем анализ денежных потоков ООО «Полигон».

Таблица 4 – Анализ денежных потоков ООО «Полигон»

№ п/п	Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	Приток денежных средств всего, тыс. руб.	35 147	43 981	214 268
1.1	доход от услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, тыс. руб.	35 147	43 981	176 865
1.2	доход от размещения не твердых коммунальных отходов, тыс. руб.	-	-	35 258
1.3	доход от услуги по ликвидации несанкционированной свалки, тыс. руб.	-	-	2 145
2	Отток денежных средств, всего, тыс. руб.	34 051	50 269	198 278
2.1	услуги перевозчиков ТКО	-	-	109 268
2.2	арендные платежи	10 496	15 063	25 069
2.3	оплата труда	8 400	16 259	35 698
2.4	оплата товаров, работ, услуг	9 268	9 696	22 347
2.5	прочие платежи	5 887	9 251	5 896

Из таблицы 4 можно сделать вывод, что в 2019 году, когда регоператор начал свою деятельность, денежные потоки резко увеличились.

Доход от услуг по обращению с ТКО по сравнению с 2018 годом возросли в 4 раза. Это говорит о том, что основной приток денежных средств от данного вида услуг.

Отток денежных средств также резко увеличился так, как у регоператора нет своих мусоровозов были заключены контракты к перевозчикам отходов, которые имеют соответствующую лицензию.

Далее, по правилам проведения финансового анализа необходимо определить показатели платежеспособности ООО «Полигон», которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ показателей платежеспособности за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Оптимальное значение	Абсолютные изменения	
					2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	6,57	0,91	0,78	0,2-0,7	-5,66	-0,13
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	7,62	1,063	2,11	0,8-0,9	-6,557	1,047
Коэффициент текущей ликвидности	7,84	1,08	2,13	1-2	-6,76	1,05

По показателям платежеспособности определяется соотношение групп оборотных активов предприятия с краткосрочными обязательствами. Оптимальным соотношением наиболее ликвидных активов - денежных средств и краткосрочных обязательств является покрытие 20-70 % обязательств. У ООО «Полигон» за 2017-2019 гг. данное соотношение достигает оптимального уровня, несмотря на ежегодное снижение коэффициента абсолютной ликвидности свидетельствует о достаточном количестве денежных средств для покрытия кредиторской задолженности.

На конец 2019 года в кратчайшие сроки ООО «Полигон» смогло бы погасить 78 % обязательств, что свидетельствует о высоком уровне платежеспособности.

Коэффициент критической ликвидности определяет соотношение совокупности денежных средств и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам, его оптимальным значением считает - 79-80 %.

В ООО «Полигон» значение критической ликвидности значительно выше оптимального, то есть можно сказать, что на конец 2019 года предприятие имеет достаточно высокий уровень платежеспособности по критерию критической ликвидности.

Значение уровня текущей ликвидности определяет соотношение всех оборотных активов с краткосрочными обязательствами. Оптимально, если значение этого коэффициента колеблется от 1 до 2. На конец 2019 года значение коэффициента у ООО «Полигон» составило 2,13, что значительно выше оптимального уровня, значит предприятие можно считать платежеспособным. За анализируемый период значение коэффициента текущей ликвидности снизилось на 6,76, что является не повлияло на достаточный уровень платежеспособности.

Следующим критерием оценки финансового состояния является группа показателей финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости ООО «Полигон» представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Полигон» за 2017-2019 гг.

Показатели	Оптимальное ограничение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютные изменения	
					2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент финансовой независимости	$U1 > 0,4 - 0,6$	0,89	0,13	0,54	-0,76	0,41
Коэффициент финансирования	$U1 > 0,7$ ; оптимальное значение: $U2 \sim 105$	8,87	0,16	1,18	-8,71	1,02
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	0,11	0,77	0,46	0,66	-0,31
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Нижняя граница: 0,1; оптимальное значение $U4 > 0,5$	2,93	0,15	0,55	-2,78	0,4

За три года наблюдается неравномерная динамика коэффициентов финансовой независимости, что связано с преобразованием предприятия ООО «Полигон» в регионального оператора и изменениях в организации деятельности и источниках финансирования.

По показателю финансовой независимости можно определить уровень собственного капитала ООО «Полигон» во всех источниках формирования имущества. Так, на конец 2017 года собственный капитал ООО «Полигон» составлял 89 % от всего капитала, в 2018 году был значительно снижен результат изменения состава участников общества и в 2019 год сформирован снова. На конец 2019 года уровень собственного капитала составил 54 %, что свидетельствует о достаточно высоком обеспечении предприятия собственными источниками финансирования и достаточно высоком уровне финансовой независимости предприятия от внешних источников, таких как кредиторская задолженность.

Показатель финансирования определяет соотношения собственных средств к заемным и в ООО «Полигон» за три года он значительно снизился, при этом у предприятия собственный капитал выше заемного в 1,16 раз, что также свидетельствует о полной финансовой независимости предприятия от за-

емного капитала.

Значение коэффициента капитализации находится в области оптимального уровня, что свидетельствует о незначительности преобладания заемного капитала в источниках финансирования.

Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами выражается через показатель, определяющийся соотношением собственного капитала без учета внеоборотных средств и оборотного капитала. За три года в ООО «Полигон» значение обеспеченности собственными оборотными средствами снизился, при этом остался в пределах оптимального уровня. Причиной снижения данного показателя является рост оборотных активов ООО «Полигон».

В целом, показатели финансовой устойчивости свидетельствуют о достаточно высокой финансовой независимости ООО «Полигон» от внешних источников финансирования.

Далее можно оценить динамику деловой активности по показателям, представленным в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели деловой активности ООО «Полигон» за 2017–2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютные изменения	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	4,8	3,55	4,59	-1,25	1,04
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	5,31	9,35	9,76	4,04	0,41
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	51,03	5,72	8,74	-45,31	3,02
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	7,15	63,81	41,76	56,66	-22,05
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	19,87	28,69	8,65	8,82	-20,04
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	18,37	12,72	42,20	-5,65	29,47

Следует отметить, что за анализируемый период произошли значительные изменения в уровне доходов и значении элементов имущества ООО «По-

лигон». Несмотря на большой разрыв показателей в 2019 году предприятие смогло сохранить динамику соотношения доходов и стоимости отдельных элементов имущества и источников.

Так, значение коэффициента общей оборачиваемости имущества показывает во сколько раз доходы предприятия превысили стоимость всех активов. В ООО «Полигон» динамика коэффициента неравномерная, однако не наблюдается значительного отклонения показателей. За 2019 год оборачиваемость капитала составила 4,59 оборота, что на 1,04 оборота выше значения 2018 года. Такая динамика при росте доходов свидетельствует о пропорциональном нарушении имущественного комплекса и равномерности использовании средств.

Значение показателя оборачиваемости собственного капитала ежегодно увеличивалось, что также можно охарактеризовать положительно.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2019 году составила 8,74 оборота, а длительность ее погашения 41 день, что ниже значений 2017-2018 гг. Снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности связано с ростом кредиторской задолженности, однако при одновременном росте доходов ООО «Полигон» это не повлияло на уровень деловой активности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности за анализируемый период также имеет отрицательную динамику, в 2019 году коэффициент снизился до 8,65 оборотов, что на 20,04 оборота ниже значения 2018 года. При одновременном росте доходов в ООО «Полигон» увеличивается и объем расчетов.

В целом, значение показателей финансовой устойчивости свидетельствует о высоком уровне платежеспособности ООО «Полигон», о достаточно высоком уровне финансовой независимости и росте повышения эффективности использования имущества.

### **2.3 Анализ учетно-контрольной системы ООО «Полигон» и выявление ее достоинств и недостатков.**

Структура учетно-контрольной системы ООО «Полигон» с достоинствами и недостатками представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Учетно-контрольная система ООО «Полигон»

Информация из финансового, налогового и управленческого учета служит основой для учетно-контрольной системы предприятий по обработке ТКО.

Финансовый и налоговый учет основан на общепринятых принципах и контролируется законодательством Российской Федерации, а управленческий учет организуется на предприятии самостоятельно.

В ООО «Полигон» управленческий учет слабо развит и не применяется при принятии управленческих решений руководством организации.

Бухгалтерский учет обеспечивает все хозяйственные процессы в организации информацией, поэтому данный учет занимают главную роль в учетно-контрольной системе.

Учетные процедуры регламентируются:

- установленной государственной нормативно - законодательной базой;
- разработкой и внедрением внутрифирменных стандартов и положений

предприятия.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Полигон» возложено на бухгалтерию.

За организацию бухгалтерского учета в ООО «Полигон» несет директор и главный бухгалтер. Бухгалтерская служба ООО «Полигон» состоит из 4 человека.

Структура аппарата бухгалтерии в ООО «Полигон» представлена на рисунке 6.

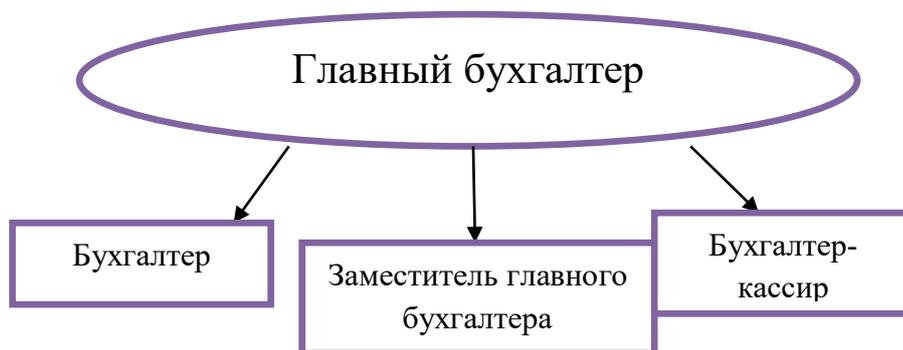


Рисунок 6 – Структура аппарата бухгалтерии в ООО «Полигон»

Главный бухгалтер назначен на должность приказом № 23 от 01.04.2019 г. Он имеет право подписывать расчетные документы, которые предоставляются потребителю услуг. Право подписи по доверенности возложено за заместителем главного бухгалтера и бухгалтера.

На главного бухгалтера возлагается обязанность составления бухгалтерской финансовой отчетности, составление и сдача налоговой отчетности, правильный расчет НДС и налога на прибыль, а также контроль за деятельностью бухгалтерии. Ответственный за внедрение в деятельность ООО «Полигон» новых программ и новшеств в ведении учета.

На заместителя главного бухгалтера возлагаются обязанности по ведению расчетов с работниками организации по оплате труда и социальному страхованию, составляет отчетность по труду и заработной плате, а также он следит за сохранностью бухгалтерских документов.

Бухгалтер несет ответственность за ведение расчетов с потребителями

услуг, осуществляет расчеты с банками и депонентами, отправка платежных поручений через систему «Банк-Клиент», разносит платежи в «1С», учитывает движение основных средств, материалов. Проверяет правильность составления актов на списание материалов.

Бухгалтер-кассир осуществляет операции с денежными средствами, производит расчеты с потребителями с использованием кассы и терминала эквайринга. На него возлагается ведение кассовой книги и составлением кассовой отчетности. Бухгалтер-кассир инкассирует денежные средства по доверенности.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Полигон» включает в себя пять этапов.

На первом этапе необходимо составить должностные инструкции всех сотрудников бухгалтерии, в которых четко прописано распределение прав между работником и работодателем ООО «Полигон». В данной организации должностные инструкции имеются.

На втором этапе в учетной политике закрепить выбранный способ ведения бухгалтерского учета. Учетная политика ООО «Полигон» состоит из двух частей:

1 Организационно-техническая часть, в которой отражаются ссылки на нормативные документы, которыми руководствуется ООО «Полигон» при организации бухгалтерского учета, задачи, форма, способы ведения бухгалтерского учета, формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы законодательством, правила документооборота первичных документов;

2 Методологическую часть, в которой устанавливается порядок учета основных средств, а также как отражаются нематериальные активы ООО «Полигон», алгоритм определение затрат предприятия, так как тарифы за услугу по обращению с отходами утверждается управлением цен и тарифов. В данном разделе отражается учет затрат по статьям расходов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированного спо-

соба обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах программных продуктов с помощью системы 1С: Предприятие.

Третьим этапом организации бухгалтерского учета является утверждение графика документооборота. График разработан главным бухгалтером и утвержден директором ООО «Полигон».

Четвертым этапом организации бухгалтерского учета является разработка рабочего плана счетов, который необходим для ведения учета в организации.

Согласно учетной политике ООО «Полигон» бухгалтерский учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Признание выручки осуществляется на момент совершения операций.

Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных фактов хозяйственной жизни устанавливается методическими документами бухгалтерией ООО «Полигон».

Например, отражение фактов хозяйственной жизни ООО «Полигон» за 5 июля 2019 года представлено в таблице 8.

Таблица 8 - Отражение фактов хозяйственной жизни ООО «Полигон» за 5 июля 2019 года

Факт хозяйственной жизни	Сумма операции, руб.	Корреспондирующий счет		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
Начислена задолженность ООО «Управ-Дом» за июль за вывоз мусора по адресу ул. Комсомольская 16	15620,0	62.01	90.01	Акт выполненных работ № 231
Начислена задолженность МБУ «ИЦБР» за июль за вывоз ТКО по адресу с. Чи-гири, ул. Центральная 15	5662,30	62.01	90.01	Акт выполненных работ № 232
Приобретен хозяйственный инвентарь через подотчетное лицо	2500	10.03	71.01	Авансовый отчет №2

При передаче основных средств ООО «Полигон» отражаются следующим образом.

Таблица 9 - Отражение фактов хозяйственной жизни ООО «Полигон» за 01 февраля 2019 года при поступлении оборудования

Факт хозяйственной жизни	Сумма операции, руб.	Корреспондирующий счет		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
Поступило оборудование от ООО «Муравей»	150000	08.01	60.01	Товарная накладная № 11
Оплачено оборудование ООО «Муравей»	150000	60.01	51	Платежное поручение № 5
Оборудование поставлено на учет	150000	01.01	08.01	Акт приема-передачи основных средств № 41

Соблюдение единых принципов и методов сбора, обработки и группировки учетной информации по совершаемым фактам хозяйственной жизни обеспечивается соблюдением требований внутренних правил.

Пятым элементом является составление бухгалтерской отчетности.

Финансовая отчетность составляется в соответствии с требованиями законодательства бухгалтерского учета.

Основные отчеты ООО «Полигон»: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств.

Ответственность за составление бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер ООО «Полигон».

В организации бухгалтерского учета ООО «Полигон» отсутствует проведение регулярных инвентаризаций.

Одним из важных элементов учетно-контрольной системы ООО «Полигон» является внутренний финансовый контроль.

Одна из главных задач учетно-контрольной системы ООО «Полигон» является строгая проверка финансовой информации и недопущение ее искажения. Так как это влечет за собой негативные последствия для всей учетной системы.

Проведем анализ внутреннего финансового контроля ООО «Полигон» методом тестирования.

Тест на эффективность системы внутреннего финансового контроля ООО «Полигон» представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Тест на эффективность системы внутреннего финансового контроля ООО «Полигон»

Тестируемое направление	Ответ (да – 1, нет – 0)	Обоснование ответа
1	2	3
<b>Контрольная среда</b>		
Определена ли организационная структура предприятия с обозначением информационных потоков между структурными подразделениями?	да	В штатном расписании ООО «Полигон» полностью прописана организационная структура
В ООО «Полигон» имеется отдел внутреннего контроля?	нет	Отдел внутреннего аудита или контроля отсутствует
При принятии управленческих решений руководство опирается на специализированные формы внутренних управленческих отчетов?	нет	Управленческая отчетность отсутствует
Предлагаются ли работниками ООО «Полигон» меры оптимизации затрат?	да	Бухгалтер предлагает тщательно проверять расход топлива водителями служебных авто
Имеются ли в организации специальные нормы по работе с претензиями от потребителей услуг?	да	Претензионным отделом разработаны нормы и правила работы с претензиями потребителей
Итого по контрольной среде, %		60
<b>Информационная система, в том числе связанная с финансовой отчетностью</b>		
Учетная политика ООО «Полигон» соответствует законодательству?	Да	Учетная политика составлена на основании законодательства РФ
Соблюдается ли последовательность применения учетной политики?	Да	Учет ведется на основании учетной политики
Имеется ли разработанный и утвержденный график документооборота?	Да	График утвержден приказом
Пересматривается и редактируется ли план счетов для деятельности ООО «Полигон»?	Нет	Используется план счетов утвержденный законодательством РФ
Записи в бухгалтерском учете, соответствуют ли законодательству РФ?	Да	Бухгалтерские записи соответствуют законодательству РФ
Корректны ли данные, которые предоставляются производственным отделом для выставления счетов потребителям?	Нет	В программном обеспечении «Договоры» вносится некорректная информация для выставления счета.
Разработаны ли меры ответственности за неправильное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете?	Нет	Штрафные санкции в организации отсутствуют
Утверждены ли приказом руководства применяемые формы первичных учетных документов?	Да	Утверждены приказом организации

## Продолжение таблицы 10

1	2	3
Все ли факты хозяйственной жизни подтверждаются первичными учетными документами?	Нет	Отсутствуют оригиналы некоторых первичных документов
Определен ли круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов?	Да	Утверждены приказом, подписывают на основании доверенности
Составляется ли регулярно внутрифирменная, оперативная отчетность для целей управленческого учета?	Нет	Управленческая отчетность отсутствует
Соблюдаются ли сроки составления годовой отчетности?	Да	Отчетность сдается в назначенный срок
Составляются ли отчеты для внутренних пользователей, а так же для министерства ЖКХ, для оценки работы регионального оператора по обращению с ТКО?	Да	Отчеты предоставляются ежемесячно 10 числа
Отслеживается ли возникновение просроченной дебиторской задолженности потребителей услуг и установлен ли порядок ее дальнейшего урегулирования?	Нет	Слабо развита работа с дебиторской задолженностью
Итого по информационной системе, %		86,6
Контрольные действия		
Проводится ли в организации сравнение фактических показателей с плановыми?	Да	Сравнение проводит экономист, когда формирует документацию для утверждения тарифа
Создаются ли резервные копии бухгалтерских баз данных?	Да	Системный администратор создает копии в случае сбоя ПО
Регулярно ли проводятся процедуры анализа дебиторской задолженности?	Нет	Регулярные инвентаризации дебиторской задолженности отсутствуют в ООО «Полигон»
Осуществляется ли последующий контроль правильности и своевременности отражения операций в бухгалтерском учете?	Да	Ежемесячная проверка главным бухгалтером
Отсутствуют ли неоговоренные исправления в первичных документах и регистрах бухучета?	Нет	Все исправления утверждаются с главным бухгалтером
Проводятся ли в организации внезапные проверки активов, учетных данных?	Нет	Проверки отсутствуют
Регулярно ли проводится сверка расчетов с контрагентами (чаще, чем 1 раз в год перед составлением годовой отчетности)?	Нет	Сверка со всеми контрагентами отсутствует
Проводятся ли проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов, взносов?	Да	Правильность проверяется главным бухгалтером
Итого по контрольным действиям, %		50
Итоговая эффективность системы внутреннего контроля в целом, % ((сумма всех ответов) : (кол-во вопросов) x 100)		71,4

- если итоговое значение меньше 40 % - низкий уровень эффективности;
- если итоговое значение меньше 80 % - средний уровень эффективности;
- если итоговое значение больше 80 % - высокий уровень эффективности.

Данное тестирование показывает, что в целом, в ООО «Полигон» средний уровень эффективности системы внутреннего контроля.

Недостатки учетно-контрольной системы ООО «Полигон» и пути их устранения представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Недостатки учетно-контрольной системы ООО «Полигон» и пути их устранения

Недостаток учетно-контрольной системы	Устранение
Отсутствие инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в организации	- утвердить график инвентаризации; - создание постоянно действующей инвентаризационной комиссии; - проводить инвентаризацию еженедельно, например среда каждой недели.
Неточность данных в бухгалтерском учете из-за некорректной выгрузки данных из «ПО: Договоры» в «1С: ЖКХ»	- за неверно внесенные данные специалистом в «ПО: Договоры» вводить штрафные санкции
Отсутствие сверки с контрагентами	- проводить сверку расчетов с контрагентами раз в квартал с помощью электронной почты или по электронному документообороту, а также через почту.
Отсутствие анализа благонадежности контрагентов	- проверка достоверности информации, предоставленной контрагентом.
Контроль взыскания задолженности с потребителей услуг	- проверка поступлений на расчетный счет взысканной задолженности от судебных приставов
Высокие риски получения претензий от потребителей услуг по вывозу ТКО	- разработать штрафные санкции для перевозчиков отходов; - качество вывоза зависит от самих потребителей. Например, организовать доступ к контейнерной площадке, если доступ отсутствует, то применить штрафы к нарушителю.
Отсутствие управленческих отчетов в организации для принятия оперативных решений руководством ООО «Полигон»	- утвердить и использовать учетную политику для целей управленческого учета; - составлять управленческие отчеты регулярно.

Для того, чтобы учетно-контрольная система ООО «Полигон» была эффективной нужно совершенствовать управленческий учет и внутренний финансовый контроль. Так если предприятие заинтересованно в эффективном управлении, в отслеживании целесообразного ли использования финансов и активов предприятия, в формировании оперативных управленческих решениях, то совершенствование учетно-контрольной системы является необходимостью и потребностью предприятия.

### 3 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВНЕДРЕНИЮ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ОБРАЩЕНИЮ С ТКО

#### **3.1 Рекомендации по совершенствованию учетно-контрольной системы для ООО «Полигон».**

Цель совершенствования учетно-контрольной системы заключается в том, чтобы получать достоверную информацию о деятельности компании для принятия быстрых, четких, а также достоверных управленческих решений.

Управленческий персонал ответственный за внедрение учетно-контрольной системы регионального оператора ООО «Полигон», так как ее разработка не регламентируется законодательством.

Разработкой и внедрением учетно-контрольной системой в ООО «Полигон» рекомендуется заниматься планово-экономическим отделом, так как в штатном расписании не предусмотрено введение еще одной единицы для работы в этой сфере.

Основные составляющие учетно-контрольной системы ООО «Полигон»:

- управленческий учет;
- внутренний финансовый контроль.

В ООО «Полигон» рекомендуется разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятиях по утилизации и обработке твердых коммунальных отходов – актуальная задача для данных предприятий.

Формирование интегрированной системы учета на предприятиях, предоставляющих услуги по утилизации ТКО не приводит к замещению целей одного вида учета целями другого, а усиливает информационные, контролирующие, а также управленческие функции в организации.

В настоящий момент для принятия верных управленческих решений руководителю регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами недостаточно обобщенных экономических показателей исторического характера, содержащихся в традиционных формах публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Появляется необходимость в данных, рас-

крывающих информацию об учете затрат, что необходимо для учета экономически обоснованных расходов при формировании тарифа на вывоз мусора. Данные о задолженности потребителей услуг, поскольку для предприятий отрасли ЖКХ они являются значимыми, так как проблема дебиторской задолженности за коммунальные услуги – самая значимая в этой сфере. И дебиторская задолженность в сфере по обращению с ТКО не исключение. Источником таких финансовых и нефинансовых данных может стать управленческая отчетность.

Система управленческого учета помогает оптимизировать финансово-хозяйственную деятельность в целом.

На предприятиях жилищно-коммунального хозяйства, в том числе и региональных операторов высока важность управленческого учета так как между структурными подразделениями организации происходит внутрифирменный обмен информацией. Постановка управленческого учета эффективна только тогда, когда она интегрирована с другими системами учета. От координации деятельности подразделений предприятия зависит эффективность хозяйственных операций.

Построение модели учета для данного вида предприятий можно разделить на несколько этапов: разработка регламента учетной политики для целей данного учета, разработка классификатора управленческой отчетности, определение формата отчетности.

В рекомендуемой учетной политике для финансового и управленческого учета прописывается определенный свод правил по ведению данного учета в ООО «Полигон». Грамотно выстроенная учетная политика для данного вида учета позволяет качественно организовать внутрифирменное управление информацией.

Учетная политика составляется главным бухгалтером ООО «Полигон» и утверждается директором. Учетная политика составляется на один год и в течение отчетного периода изменению не подлежит.

Рекомендуемая учетная политика представлена в Приложении А, далее

опишем структуру учетной политики.

Для учетной политики для целей финансового и управленческого учета рекомендую использовать разделы, которые представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 - Разделы финансовой и управленческой учетной политики для Региональных операторов

В организационном разделе учетной политики для целей финансового и управленческого учета ООО «Полигон»:

1 Указать учетные принципы, на которых будет выстраиваться управленческий учет, а именно информация, которую он предоставляет внутренним пользователям. Указать используемую терминологию, если это необходимо, сослаться на нормативные документы, которыми регулируется управленческий учет;

2 Расписать какое подразделение ответственно за составление рассматриваемой учетной политики и ведения управленческого учета в целом;

3 Прописать, какова система финансового обеспечения деятельности организации.

В техническом разделе следует отразить такие моменты, как:

1 Определить основные элементы управленческой отчетности. По содержанию управленческая отчетность подразделяется на комплексную (охватывающую несколько процессов или направлений деятельности), тематическую (по отдельным процессам и показателям) и аналитическую (содержащую подробные расшифровки сводных данных и показателей деятельности). В ООО «Полигон» основные показатели, которые нужно держать на контроле и постоянно анализировать:

- дебиторская задолженность;
- кредиторская задолженность;
- информацию о дебиторской задолженности по каждому муниципальному образованию;
- данные о начислении платы за услуги по обращению с отходами, оказанных потребителю.

В учетную политику необходимо внести классификатор управленческой отчетности, которую целесообразно составлять в ООО «Полигон». Разработать регламент сбора и ввода данных в управленческую отчетность необходимую для предприятия. Представить его в рекомендуемой учетной политике.

Также представить порядок документооборота для управленческих отчетов. С указанием подробных данных таких как: ответственный за составление отчета, получатель отчета, а также срок предоставления отчета. Подробно указать источники информации для составления отчетов. При внедрении управленческого документооборота обеспечивает пользователей необходимой актуальной информацией в короткие сроки и в необходимом виде.

В методическом разделе показываются такие моменты, как:

1 Так как в ООО «Полигон» особенностью является поступление денежных средств от потребителей услуг по обращению с отходами, следовательно, в учетной политике для целей управленческого учета прописать способы учета

дохода с аналитикой в разрезе каждого вида деятельности так, как помимо услуги по обращению с ТКО есть и другие услуги, которые ООО «Полигон» оказывает потребителям и получает от них доход.

2 Разработка плана счетов для управленческого учета. Рекомендуется объединить план счетов с бухгалтерским и вести учет на базе единого плана счетов. Но при этом в управленческом плане счетов к расчетным счетам, а именно к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» добавить субсчета с разбивкой по видам деятельности ООО «Полигон». Аналогично сделать и для счета 90 «Продажи». Также к затратным счетам добавляется более расширенная аналитика. Это позволит любому пользователю избежать трудовых и временных затрат на изучение учета. Для того, чтобы приступить к разработке дополнительных субсчетов следует уточнить у руководства организации, какие конкретно разрезы информации их интересуют. Аналитики могут быть линейными и иерархичными с привязкой к конкретной затрате, хозяйственной операции, контрагенту, сотруднику и т.д. В таблице 12 представлена корреспонденция счетов с рекомендуемыми субсчетами.

Таблица 12 - Корреспонденция счетов по расчетам с потребителями услуг в ООО «Полигон» за август 2019 года

Дата	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	2	3	4	5	6
26.06.2019	Поступила плата от ИП Виноградов В.И. за услугу по обращению с ТКО	4 242	51	62.01	Выписка банка, платежное поручение
26.06.2019	Поступила плата ООО «Арт-Недвижимость» за услугу по размещению на ТКО	18 900	51	62.02	Выписка банка, платежное поручение
27.06.2019	Отражена выручка от реализации услуг по ликвидации несанкционированной свалки	27 060	62.03	90.01.3	Акт выполненных работ

## Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6
27.06.2019	Поступила наличная оплата ООО «МК-Восток» за услуги по ликвидации несанкционированной свалки	9 719	50	62.03	Приходный кассовый ордер, кассовая книга
28.06.2019	Отражена выручка от реализации услуг по обращению с ТКО	396,50	62.01	90.01.1	Акт выполненных работ
30.06.2019	Списана себестоимость оказанных услуг по ликвидации несанкционированной свалки	14 265	90.02.03	20.01	Справка-расчет
30.06.2019	Списана себестоимость оказанных услуг по размещению не ТКО	235 145	90.02.02	20.01	Справка-расчет
30.06.2019	Списана себестоимость оказанных услуг по обращению с ТКО	567 652	90.02.01	20.01	Справка-расчет

3 Учет дебиторской задолженности потребителей услуг. В данном подразделе следует прописать классификацию задолженности по статусу потребителя. Потребители подразделяются на группы, которые имеют базовые условия по оплате:

- физические лица (население) - оплачивают услуги по обращению с отходами в следующем месяце, после оказания услуг, до 20 числа;
- юридические лица (кроме бюджетных организаций) - оплачивают услуги в следующем месяце до 10 числа, после их оказания;
- бюджетные организации – оплачивают до 30 числа месяца, следующего за расчетным;

Порядок работы с задолженностью в месяце ее оплаты:

По всем группам потребителей в месяце оплаты задолженности работа бухгалтерии ООО «Полигон», носит уведомительно-предупредительный характер:

- рассылка счетов курьерской службой «Сибирь Байкал», АО «Почта России», электронной почтой и через ЭДО;

- предупредительный обзвон потребителей услуг;
- автодозвон с системой информирования о задолженности;
- отправка уведомлений о необходимости своевременной оплаты услуг по обращению с ТКО.

В учетной политике прописать весь алгоритм работы с дебиторской задолженностью, а также основание, когда задолженность будет списана в затраты. А также прописать условия создания резерва по сомнительным долгам.

#### 4 Учет кредиторской задолженности.

Следует прописать методы урегулирования задолженности перед поставщиками. Также следует прописать, когда списывается кредиторская задолженность в доходы организации.

В приложении учетной политике для целей управленческого учета следует расположить формы управленческой отчетности, которые характерны для регионального оператора по обращению с отходами.

Управленческая отчетность служит тактическими задачами предприятия, а также может быть и стратегическими целями.

В ООО «Полигон» для того, чтобы все необходимые данные о совершенных фактах хозяйственной жизни предоставлялись в нужном виде и в установленные сроки должна быть жесткая дисциплина. Предоставленные данные должны в установленном порядке вноситься в учетную информационную систему. Затем в определенные сроки формируются управленческие отчеты, которые должны содержать достоверные данные и тщательно проверены. Если весь этот механизм управленческого учета не будет работать, то и польза от этой системы будет отсутствовать. Руководство регионального оператора ООО «Полигон» будет не удовлетворено работой системы управленческого учета.

Разработка учетной политики для целей управленческого учета ООО «Полигон» очень значимо. Ведь на основе только бухгалтерских/финансовых отчетов руководство не сможет принимать те решения, которые позволят положительно влиять на результативность деятельности организации, что повысит качество услуг, предоставляемых потребителям.

Для проверки корректности управленческого учета, точности и своевременности внесения данных в систему, предотвращение ошибок в ООО «Полигон» рекомендуется система внутреннего финансового контроля. Данная система должна описывать контрольные процедуры.

Организации по обращению с твердыми коммунальными отходами рекомендуется при внедрении управленческого учета использовать расширение программного обеспечения «1С: Бухгалтерия», который максимально соответствует требованиям к системе либо требует минимальных доработок. Одним из вариантов является автоматизация на базе «WA: Финансист. Управленческий учет». Продукт «WA: Финансист. Управленческий учет» — это универсальное решение, в основу которого положены эффективные методы и управленческая отчетность.

### **3.2 Рекомендации по разработке форм управленческой отчетности на предприятии по обращению с ТКО.**

В ООО «Полигон» до руководства предприятия не всегда, вовремя доходит актуальная информация, которая играет большую роль при принятии управленческих решений.

Предлагаю, разработать формы управленческой отчетности для регионального оператора по обращению с отходами ООО «Полигон».

Следует определить состав управленческой отчетности для предприятий по обращению с твердыми коммунальными отходами. Классификатор управленческой отчетности составляется в свободном формате, в отличие от отчетов в финансовом и налоговом учете. В управленческой отчетности должен присутствовать отчет о состоянии дебиторской задолженности; отчет о кредиторской задолженности; отчет о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности по каждому муниципальному образованию, которые обслуживает региональный оператор. А также, это отчет о начислении платы за услуги, оказанных предприятием по утилизации и обработке отходов, показывающий, в полной ли мере оказаны услуги потребителям услуг.

Рекомендуемый регламент управленческой отчетности для предприятий

по утилизации и обработке ТКО представлен в предлагаемой учетной политике для целей управленческого учета

Во-вторых, это разработка форматов управленческой отчетности. После определения перечня отчетов необходимо для каждого разработать формат отчетности. Он не регламентирован и для каждого предприятия составляется индивидуально.

Для начала рассмотрим отчет о состоянии дебиторской задолженности на предприятии, поскольку для предприятий по утилизации и обработке отходов он является значимым, так как проблема задолженности по оплате услуг – одна из важнейших. Риски непогашения или несвоевременного погашения дебиторской задолженности являются значимыми, поскольку несут угрозу потери платежеспособности организации. Отчет о дебиторской задолженности следует составлять детализировано относительно периода просрочки, – свыше 30 дней и т.д.

Предлагаемая форма управленческой отчетности о состоянии дебиторской задолженности, детализировано по каждому контрагенту, представлена в Приложении А.

В отчете следует выделить кто ответственный за урегулированием задолженности, а также выделить какое управленческое решение предпринять для устранения задолженности.

Исходя из того, что региональный оператор может обслуживать несколько муниципальных образований, то отчет о состоянии дебиторской задолженности можно детализировать по муниципальным объектам.

Данный вид отчет подходит для руководителя организации для выбора процедуры управления просроченной задолженности, а также для внешних пользователей таких, как Министерства Жилищно-коммунального хозяйства субъекта для анализа работы регионального оператора по обращению с ТКО и составлению статистических данных.

В отчете следует разделить основных потребителей услуг на бюджетные организации, население и прочие потребители (ООО, АО, ИП)

Форма отчетности о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности регионального оператора по обращению с ТКО по каждому муниципальному образованию представлена в Приложении Б.

Рекомендуется еженедельно составлять отчет о состоянии кредиторской задолженности.

Отчет формирует работник бухгалтерии либо работник планово-экономического отдела ООО «Полигон» на основе:

- условий договора, который составляется на поставку товаров или оказание услуг и являются одним из основных документов, регулирующих взаимоотношения между поставщиком и покупателем;

- первичных документов (счетов, актов выполненных работ/оказанных услуг, универсально-передаточных документов, которые подтверждают факт хозяйственной жизни, на основании которых производится оприходование или реализация товаров (работ, услуг) и т.д.).

Отчеты о кредиторской задолженности используются:

- специалистами по работе с договорами, которые заключены с поставщиками и специалистом по закупкам. Для отслеживания выполнения условий договора, а именно погашается ли задолженность по договору с каждым поставщиком. Для быстрой устранения форс мажорных обстоятельств;

- специалистами бухгалтерской службы для планирования календаря платежей, а также погашения задолженности с расчетного счета предприятия;

- высшим руководством для анализа оттока денежных средств и контроля задолженности, чтобы избежать начисления неустойки либо штрафа за неуплату. И при необходимости решить проблемы с поставщиком, а именно договориться о переносе срока погашения обязательств.

Рекомендуемая форма отчетности представлена в Приложении В.

Рекомендуется каждую неделю составлять отчет о начислении платы за услуги, оказанных потребителю предприятия.

Этот отчет позволит отследить, качественно ли оказана услуга потребителю и выполнил ли перевозчик ТКО свою работу в полном объеме. Этот отчет

будет актуален для бухгалтерии ООО «Полигон» так, как начисление за услуги по обращению с ТКО выставляется исходя из объема вывезенных отходов. Отчет составляется на основании представленных данных перевозчика твердых коммунальных отходов абонентскому отделу ООО «Полигон». В отчете указывается управленческое решение, и кто ответственный за его выполнение. Рекомендуемая форма отчетности предложена в Приложении Г.

Формирование управленческой отчетности включает несколько этапов:

- 1 сбор информации о выполняемых бизнес-процессах (информация о дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.);
- 2 трактовка показателей, которые собраны на различных участках организации либо представлены в финансовом учете.

Управленческая отчетность составляется чаще, чем бухгалтерская отчетность. Следовательно, возможностей для оперативного анализа в управленческом учете намного больше. Это позволит руководству регионального оператора по обращению с ТКО в режиме реального времени оценить и среагировать на изменяющуюся ситуацию на предприятии.

### **3.3 Совершенствование системы внутреннего контроля в организации по обращению с ТКО.**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Полигон» обязано осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Внутренний контроль является важной составляющей в деятельности любого предприятия, региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами ООО «Полигон» не исключение.

Организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В ООО «Полигон» отсутствует отдел внутреннего контроля или службы внутреннего аудита. Вводить в штатное расписание ООО «Полигон» отдел внутреннего контроля, либо внутреннего аудита нет надобности.

Для проведения внутреннего контроля рекомендуется создать комиссию по внутреннему контролю. Рекомендуемый состав комиссии представлен на рисунке 8.



Рисунок 8 – Рекомендуемая комиссия по внутреннему контролю ООО «Полигон»

Для оценки эффективности внутреннего контроля ООО «Полигон»

В целях внедрения внутреннего контроля и обеспечения эффективного действия внутреннего контроля региональному оператору по обращению с ТКО следует:

- разработать соответствующие контрольные процедуры;
- организовать регулярное осуществление контрольных процедур подразделением внутреннего контроля.

Основополагающими при формировании методики внутреннего контроля эффективности являются аналитические процедуры, изображенные на рисунке 9.



Рисунок 9 – Классификация аналитических процедур

Впоследствии проведения аналитических процедур анализируются причины отклонения и их последствия, а также проводится оценка итогов контроля эффективна ли деятельность предприятия или нет. Выявленные отклонения в первую очередь классифицируются по уровню влияния на деятельность предприятия. Для наиболее существенных отклонений принимаются меры оптимизации.

Существующие процедуры внутреннего финансового контроля в ООО «Полигон» недостаточно для эффективного учета. В целях эффективности системы внутреннего контроля ООО «Полигон» предлагаю использовать программу контроля, представленную в таблице 13.

Таблица 13 – Рекомендуемая программа внутреннего контроля ООО «Полигон»

Процедуры внутреннего контроля	Периодичность проведения	Контрольные процедуры
1	2	3
Анализ благонадежности контрагентов	Ежемесячно, до 5 числа каждого месяца	Собираем актуальную информацию о контрагенте из всех доступных источников, включая официальные реестры, судебные архивы, корпо-

1	2	3
		ративную документацию. Изучаем информацию из СМИ. Проверка достоверности информации, предоставленной контрагентом.
Анализ благонадежности контрагентов	Ежемесячно, до 5 числа каждого месяца	Собираем актуальную информацию о контрагенте из всех доступных источников, включая официальные реестры, судебные архивы, корпоративную документацию. Изучаем информацию из СМИ. Проверка достоверности информации, предоставленной контрагентом.
Инвентаризация дебиторской задолженности	Ежемесячно	Выявляем просроченную задолженность по каждому контрагенту на основании ОСВ сч. 62, Контроль наличия предъявленных претензий и расчетов по оплате неустоек
Контроль взыскания дебиторской задолженности с потребителей услуг	Еженедельно	Проверка поступлений денежных средств на расчетный счет по исполнительному листу от судебных приставов. Контроль в полном объеме поступили денежные средства (основной долг, пеня, неустойка, почтовые расходы)
Инвентаризация кредиторской задолженности	Ежегодно, 20 ноября каждого года	Выявляем просроченную задолженность по каждому контрагенту на основании ОСВ сч. 60, 76, 68,70. Контроль долгов с истекшим сроком исковой давности.
Регулярная сверка расчетов с потребителями услуг	Ежеквартально	Проводим сверку расчетов с контрагентами в начале квартала следующего за предыдущим, примерно 5 числа. Сверка с помощью электронной почты или по электронному документообороту, а также через почту. Анализ подписанного акта сверки с двух сторон.
Контроль за поступлением оригиналов бухгалтерских документов	Ежемесячно	Проверка оригинальных подписей и печатей на документах. Проверка наличия ЭЦП у документов, поступивших по ЭДО.
Контроль переноса учетных данных в «1С: ЖКХ» с программы «ПО: Договоры услуг»	Еженедельно	В конце каждой недели проводить сверку выгруженных счетов с программы «Договоры» в программу «1С: ЖКХ». Абонентский отдел ведет реестр выгруженных счетов для бухгалтерии. При выявлении расхождений применить штрафные санкции к работнику абонентского отдела.

В ходе проведения инвентаризации дебиторской задолженности рекомендую результаты проверки заносить в рабочую таблицу, в которой будут указаны выявленные замечания, дата устранения замечаний и ответственный. Пример рабочей таблицы представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Процедура внутреннего финансового контроля по инвентаризации дебиторской задолженности.

Дата проверки	Ответственный за проведение проверки	Предмет контроля и контрольные действия	Выявленные нарушения	Сумма просроченной задолженности	Дата устранения замечания / ответственный
01.09.2020 г.	Главный бухгалтер	Контроль ОСВ сч. 62. Выявление просроченной дебиторской задолженности потребителей услуг по обращению с ТКО.	Не предъявлена претензия к ООО «Управ Дом» о не поступившей в срок оплаты за услугу	64 236 руб.	До 10.09.2020 г. / специалист претензионного отдела
			Не рассчитана пеня и неустойка ООО «УК Единство»	825 147 руб.	До 07.09.2020 г. / бухгалтер
			Не предъявлена претензия к ООО «Монополь плюс» о не поступившей в срок оплаты	297 158 руб.	До 10.09.2020 г. / специалист претензионного отдела

Целесообразно проводить еженедельно контроль поступлений, взысканных арбитражным судом т.е. по исполнительному листу. Так как контролировать судебных приставов необходимо, чтобы все процедуры по взысканию были выполнены в полном объеме и своевременно. Рекомендуется результат проверки заносить в таблицу, рекомендуемая форма таблицы представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Процедура контроля поступлений на расчетный счет, взысканной задолженности арбитражным судом

Контрагент	Сумма долга (основной долг, пеня, неустойка, почтовые расходы и т.д.)	Дата решения о взыскании долга	Срок исполнения исполнительного листа	Сумма поступления от судебных приставов	Дата поступления	Ответственный
1	2	3	4	5	6	7
ИП Ивко К.В.	148 359 руб.- основной долг 12 589 руб. – пеня 6 214 руб. – неустойка 524 руб. – почтовые расходы	15.09.2020 г.	30.09.2020 г.	167 686 руб.	25.09.2020 г.	Специалист претензионного отдела

1	2	3	4	5	6	7
ООО «Добры молодцы»	224 581 руб.- основной долг 16 154 руб. – пеня 6 254 руб. – неустойка 661 руб. – почтовые расходы	05.06. 2020 г.	20.06. 2020 г.	224 581 руб.	18.06. 2020 г.	Специалист претензионного отдела
ООО «Вектор»	60 543 руб.- основной долг 5 412 руб. – пеня 2 224 руб. – неустойка 161 руб. – почтовые расходы	03.02. 2020 г.	18.02. 2020 г.	68 340 руб.	10.02. 2020 г.	Специалист претензионного отдела

Данная процедура контроля позволит отследить в полном ли объеме взысканы средства с должника. Информация из этой таблицы будет актуальна для претензионного отдела.

Так же одна из важных процедур внутреннего контроля является – анализ благонадежности контрагента. Данную процедуру проводит экономист ООО «Полигон» Процедуру рекомендуется проводить ежемесячно. Все собранные данные сводятся в таблицу и предоставляются руководству предприятия для принятия решения о дальнейшей работе. Данная процедура рекомендуется для того, чтобы избежать потенциальных проблем при исполнении договора. Пример рабочей таблицы для данной процедуры представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Процедура анализа благонадежности контрагента.

Отчет по контрагенту ООО «Спецсервис»	
1	2
Общие сведения	
ИНН	2808000598
Статус	Действующее предприятие
Уставный капитал	10 000 руб.
Дата образования	23.12.2015 г.
Основной вид деятельности	Сбор отходов
Лицензии	Осуществляет деятельность на основании лицензии № 028 00104 от 25 мая 2016 г.
Сведения о финансах	

1	2
Выручка	23 000 000 руб.
Прибыль	2 200 000 руб.
Обязательства	Отсутствуют
Госзакупки	Является поставщиком в 7 гос. контрактах
Долгосрочные инвестиции	Отсутствуют
Арбитражные дела	
Всего арбитражных дел	4
В роли ответчика:	4
общая сумма	260 000 руб.
В роли истца:	0
общая сумма	0
Дела о банкротстве	Отсутствуют
ВЫВОД	Рекомендуется заключить договор. Контрагент финансово устойчив. Надежность высока.

Данная рабочая таблица будет актуальная не только для руководства предприятия, но и для того, если у ФНС возникнут претензии к сделке.

Таким образом, представленные выше процедуры внутреннего контроля позволят оценить достоверность показателей и своевременность представления отчетности.

Контроль предотвращает искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рекомендуемые процедуры контроля необходимы для быстрого выявления и оптимизации недостатков системы, так для региональных операторов в том числе ООО «Полигон» слабым звеном является дебиторская и кредиторская задолженность, которые нужно постоянно контролировать.

Так как у покупателей услуг низкая платежеспособность и население нашей страны не совсем согласны с величиной тарифа на вывоз отходов, поэтому сопротивляются оплачивать услуги.

Также внедрение внутреннего контроля необходимо для бесперебойного действия управленческого учета ООО «Полигон», например для составления управленческих отчетов.

Внутренний финансовый контроль необходим в любом предприятии и региональный оператор по обращению с отходами ООО «Полигон» не является

исключением.

Внутренний финансовый контроль необходим для того, чтобы анализировать и показывать реальное положение дел в системе, выявлять риски и сводить их к минимуму.

Контроль необходим для принятия верных управленческих решений руководством предприятия, а также для контроля данных в бухгалтерской финансовой отчетности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

От достоверности информации, представленной в учетно-контрольной системе, зависит величина основных экономических показателей регионально-го оператора таких как чистая прибыль, а также величина финансового результата. Для эффективного управления предприятием необходима разумная система организации внутреннего финансового контроля и управленческого учета.

В России почти завершился этап, когда каждый регион выбирает регоператора. С этого момента услуга по обращению с ТКО является коммунальной. Их обязанность быть ответственными за весь процесс обращения отходов физических и юридических лиц.

Деятельность региональных операторов имеет важное социальное значение, поскольку затрагивает интересы всех граждан страны и находится под пристальным вниманием органов власти, представителей общественности и средств массовой информации.

У руководства региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами нет права на ошибку. А последствия срыва «мусорной» реформы могут быть катастрофическими.

Основная проблема региональных операторов, связана с дисбалансом возникающих при этом дебиторских и кредиторских задолженностей, которые негативно влияют на финансовое состояние предприятия. Если оплата от потребителей услуг по обращению с ТКО производится в установленные договором сроки, то дебиторская задолженность своевременно погашается. Но в случае просрочки платежей возникает дисбаланс, когда денежные поступления за оказанные услуги от населения не в состоянии покрывать кредиторскую задолженность управляющей компании перед поставщиками услуг.

В Амурской области действует 5 региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами. В г. Благовещенск, Благовещенском р-н, Ивановском и Тамбовском районе регоператором является ООО «Полигон». Региональный оператор приступил к своей работе в апреле 2019 года.

В рамках диссертационного исследования в первой главе было изучено

теоретическое формирование учетно-контрольной системы, предприятий осуществляющие операции по обращению с отходами, изучены особенности информационной системы и системы внутреннего контроля.

Во второй главе диссертации проанализированы основные характеристики предприятий по утилизации и обращению с ТКО и экономико-правовые основы деятельности по обращению с ТКО. Проведен анализ учетно-контрольной системы ООО «Полигон» выделены ее достоинства и недостатки.

В третьей главе были предложены рекомендации по внедрению учетно-контрольной системы на предприятиях по обращению с ТКО, а именно:

- рекомендуется региональному оператору по обращению с отходами ООО «Полигон» применять управленческий учет. В третьей главе предложена учетная политика для данного вида учета с учетом особенности деятельности предприятия.

- рекомендуется ООО «Полигон» составлять управленческую отчетность, а именно: отчет о состоянии дебиторской задолженности; отчет о кредиторской задолженности; отчет о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности по каждому муниципальному образованию, которые обслуживает региональный оператор. А также, это отчет о начислении платы за услуги, оказанных предприятием по утилизации и обработке отходов, показывающий, в полной ли мере оказаны услуги потребителям услуг. В работе представлены формы отчетности.

- рекомендуется создать комиссию для проведения внутреннего контроля, в которую входит главный бухгалтер, экономист и бухгалтер. Для совершенствования внутреннего финансового контроля предложены процедуры: инвентаризация дебиторской задолженности, сверка расчетов с потребителями услуг, анализ благонадежности контрагентов.

Таким образом, необходимо подчеркнуть, что для регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами обеспечение грамотного выстроенной учетно-контрольной системы поможет предотвратить нарушения и штрафы, избежать банкротства.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Белоликов, В.Т. Организация и экономика строительного производства: учебное пособие / В.Т. Белоликов, А.М. Бондарь, И.С. Птухина. – СПб.: СПбГПУ, 2017. – 86 с.
- 2 Бригхем, Ю. финансовый менеджмент : полный курс: в 2-х т. / Пер. с англ.: Под ред. В.В. Ковалева. – СПб.: Экономическая школа, 2017. – 497 с.
- 3 Булгакова, С.В. Диспозитивные свойства управленческого учета / С.В. Булгакова, Н.В. Подобедова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 41. – С. 17-28.
- 4 Булыга, Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в российской Федерации / Р.П. Булыга // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 6-19.
- 5 Бухгалтерский анализ / Пер. с англ. – К.: Торгово-издательское бюро ВНУ, 2015. – 423 с.
- 6 Вахрушина, М.А. Проблемы и перспективы развития управленческого учета / М.А. Вахрушина // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 33. – С. 12-23.
- 7 Викулина, Е.В. Особенности ведения бухгалтерского учета на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства / Е.В. Викулина // Вопросы региональной экономики. – Королев: Технологический университет, 2017. – С. 132–140.
- 8 Герман, О.Н. Актуальные проблемы долевого строительства / О.Н. Герман, Л.П. Зуйкова, И.А. Макалин, А.В. Тюрина. – М.: Экономика и жизнь, 2017. – 227 с.
- 9 Гершун, А.М. Разработка сбалансированной системы показателей. Практическое руководство с примерами / А.М. Гершун, Ю.С. Нефедьева. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2015. – 76 с.
- 10 Главбух - Журнал для бухгалтеров № 1 [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>
- 11 ГОСТ Р 51901.23-2012 «Менеджмент риска. Реестр риска. Руководство

по оценке риска опасных событий для включения в реестр риска».

12 Гришина, А.А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета / А.А. Гришина, С.А. Кемаева // *Universum: экономика и юриспруденция*. – 2019. – № 4 (49). – С. 36.

13 Гудков, А.А. Построение эффективной учетно-контрольной системы на микроуровне / А.А. Гудков, А.Ю. Бондарева // *Вестник Прикамского социального института*. – 2018. – С. 38-47.

14 Дементьев, А. Учет капитальных вложений / А. Дементьев // *Финансовая газета. Региональный выпуск*. – 2016. – № 3. – С. 3-4.

15 Донцова, Л.В. Инвестиционно-строительная деятельность (экономический аспект) / Л.В. Донцова. – М.: Диалог-МГУ, 2015. – 61 с.

16 Друри, К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 143 с.

17 Друри, К. Учет затрат методом стандарт-кост: Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эрнашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015. – 224 с.

18 Елисеева, Е.А. Сравнительная характеристика программ бухгалтерского учета / Е.А. Елисеева // *Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф.* – СПб.: 2016. – С. 155-158.

19 Елисеева, И.В. Новая система обращения с твердыми бытовыми отходами: сущность, положительные и отрицательные аспекты / И.В. Елисеева // *Научно-методический электронный журнал «Концепт»*. – 2019. – № 11. – С. 131–137.

20 Жулькова, Ю.Н. Внедрение методов стратегического управленческого учета в практику строительных организаций / Ю.Н. Жулькова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2016. – № 47. – С. 12-25.

21 Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ // *Информационно-правовая система*. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

22 Зимакова, Л.А. Применение методов и моделей управленческого учета на разных стадиях строительной деятельности / Л.А. Зимакова, С.Н. Цыгулева,

И.В. Серебренникова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 42. – С. 2-12.

23 Зуй, Н.П. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансовые результаты предприятия и методы управления ею / Н.П. Зуй // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – № 4. – С. 5-10.

24 Ильин, А.И. Планирование на предприятии. В 2 ч. Ч. 1. Стратегическое планирование / А.И. Ильин. – Мн.: Новое знание, 2016. – 312 с.

25 Ильин, А.И. Планирование на предприятии / А.И. Ильин, Л.М. Синицина. – Мн.: Новое знание, 2017. – 416 с.

26 Информационные системы в экономике: учебник для академического бакалавриата / В.Н. Волкова [и др.]. – М.: Дашков и К, 2018. – 402 с.

27 Калинин, А.Ю. Начало реформы обращения с твердыми коммунальными отходами: проблемы практического применения и учета расчетов в сфере ЖКХ / А.Ю. Калинин // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 4. – С. 1-5.

28 Калюга, С.В. Система внутрихозяйственного контроля / С.В. Калюга // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 33. – С. 357-359.

29 Каменнова, М.С. Управление стоимостью бизнес-процессов / М.С. Каменнова // Финансовый директор. – 2018. – № 3. – С. 17-19.

30 Каплан, Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. Пер. с англ. / Р.С. Каплан, Д.П. Нортон. – М.: ЗАО «Олимп- Бизнес», 2015. – 312 с.

31 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 400 с.

32 Кибирева, Е.А. Роль внутреннего контроля в учетно-аналитической системе ресурсоснабжающих субъектов жилищно-коммунального хозяйства / Е.А. Кибирева, Е.Б. Кибирева // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 6. – С. 685-699.

33 Карданская, Н.Л. Основы принятия управленческих решений / Н.Л. Карданская. – М.: Русская деловая литература, 2015. – 288 с.

34 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Велби, 2015. – 424 с.

35 Ковалев, К.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / К.В. Ковалев. – М.: Велби, 2016. – 214 с.

36 Коларж, В.В. Анализ отрасли жилищно-коммунального хозяйства, как перспективной сферы предпринимательской деятельности / В.В. Коларж // Научный журнал НИУ ИТМО. – 2017. – № 1. – С. 9-14.

37 Коршко, М.Д. Контроль и анализ деятельности предприятия : монография / М.Д. Коршко, 2017. – 429 с.

38 Крылов, С.И. Стратегический управленческий учет финансовых потоков - важное направление стратегического управленческого учета / С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. – № 5. – С. 147.

39 Куприянова, Т.Б. Нормативные основы организации системы внутреннего финансового контроля предприятий / Т.Б. Куприянова, С.В. Бокатая // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. - № 3. – С. 40-51.

40 Ларин, С.Н. Повышение качества жилищно-коммунальных услуг как основная цель комплексной модернизации сферы жилищно-коммунального хозяйства / С.Н. Ларин // Научный журнал КубГАУ. – 2017. – № 126 (02).– С.91-108.

41 Лукасевич, И.Я. Методы анализа рисков инвестиционных проектов / И.Я. Лукасевич // Финансы. – 2015. – № 9. – С. 59-62.

42 Максимова, В.Ф. Внутрихозяйственный контроль / В.Ф. Максимова. 2018. - Режим доступа: <http://dissert.com.ua/content/240353.html>.

43 Маслова, И.А. Управленческий учет накладных расходов: возможности применения метода JIT (Justintime) и метода ABC / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2016. – № 7. – С. 12.

44 Международные стандарты аудита. – Режим доступа: <http://apu.com.ru>.

45 Мишин, Ю.А. Управленческий учет, управление затратами и результа-

тами производственной деятельности / Ю.А. Мишин. – М.: Из-во «Дело и Сервис», 2015. – 321 с.

46 Мишучкова, Ю.Г. Организация системы внутреннего контроля / Ю.Г. Мишучкова // Аудитор. – 2018. – № 8. – С. 78-82.

47 Об утверждении комплексной стратегии обращения с твердыми коммунальными (бытовыми) отходами в Российской Федерации: приказ Минприроды России от 14.08.2013 № 298 // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

48 Мухлынин, Д.М. Переход на новую систему обращения с отходами. Актуальные проблемы права и практики / Д.М. Мухлынин // Закон и право. – 2019. – № 8. – С. 64-67.

49 Овсийчук, М.Ф. Организация и управление в строительстве: основные понятия и термины / М.Ф. Овсийчук. – СПб.: АСВ, 2015. – 126 с.

50 Павленко, М.Д. Сущность жилищно-коммунальных услуг как общественно важного социального блага / М.Д. Павленко // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 207-211.

51 Пашков, Р.В. Внутренний контроль как модель и система: монография / Р.В. Пашков, Ю.Н. Юденков. – М.: РУСАЙНС, 2016. – 312 с.

52 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

53 Пономарева, Н.И. Роль управленческой информации в формировании учетно-аналитической системы / Н.И. Пономарева // Академический вестник. – 2017. – № 4. – С. 148.

54 Порфирьева, А.В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева. – М.: Инфра-М, 2018. – 152 с.

55 Постановление АС ЗСО от 27.12.2016 № Ф04-5585/2016 // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

56 Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 N 354 (ред. от

23.02.2019) «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

57 Ручкина, Г.Ф. Рынок жилищно-коммунальных услуг: некоторые правовые проблемы создания конкурентной среды / Г.Ф. Ручкина, Е.Л. Венгеровский // Экономика и управление народным хозяйством. – 2016. – № 4 (175). – С. 53-59.

58 Растегаева, Ф.С. Современные подходы к проведению проектов внутреннего аудита / Ф.С. Растегаева, А.М. Рахматуллин // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. - № 1 (43). – С. 72-75.

59 Святковская, Е.Ю. Управление рисками существенного искажения в системе бухгалтерского учета / Е.Ю Святковская // Научно-методический электронный журнал «Корпоративные финансы». – 2016. –№ 2. – С. 5- 25.

60 Саптарова, Л.Ф. К вопросу о совершенствовании законодательства об административной ответственности при обращении с твердыми коммунальными отходами / Л.Ф. Саптарова, И.А. Владимиров // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 8-2. – С. 138–140.

61 Старостенко, С.В. Факторы риска в сфере жилищно-коммунального хозяйства / С.В. Старостенко // Стратегии бизнеса. – 2017. – № 5(37). – С.3-11.

62 Токмакова, Е.Г. Учет расчетов по недопоставленным услугам в жилищно-коммунальном хозяйстве / Е.Г. Токмакова, Э.В. Кашкарова // Вестник Омского университета Серия «Экономика». – 2017. – № 1. – С. 45-53

63 Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учебное пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

64 Федеральный закон «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.06.2015 № 176-ФЗ // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

65 Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законода-

тельные акты Российской Федерации» от 28.12.2016 № 486-ФЗ // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

66 Федеральный закон от 24.06.1998 « 89-ФЗ (ред. от 07.04.2020) «Об отходах производства и потребления» // Информационно-правовая система. Режим доступа: <http://www.consullant.ru>.

67 Федоренко, И.В. Организация внутреннего контроля на предприятиях / И.В. Федоренко // Решетневские чтения. – 2017. – С. 505-506.

68 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 208 с.

69 Шишлова, С.Е. Формирование системы управленческого учета на предприятии для решения тактических и стратегических задач / С.Е. Шишлова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 3. – С. 116–121.

70 Экологическая ситуация в России: мониторинг // ВЦИОМ. – URL: <https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9544>.

71 Якимова, В.А. Управленческая отчетность как информационная база для идентификации и оценки финансовых рисков / В.А. Якимова, К.В. Ивко // Научный журнал управленческий учет и финансы. – 2016. – С. 286-308.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Предлагаемый фрагмент учетной политики для целей управленческого учета

### ПРИКАЗ №

Об утверждении Учетной политики для целей управленческого учета на 2021 год

Г. Благовещенск

31.12.2020

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Полигон» для целей управленческого учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2021 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера Кулагину М.О.

Директор

В.В. Каршакевич

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приложение к приказу  
от 31 декабря 2020 года №

### Учетная политика ООО «ПОЛИГОН»

для целей управленческого учета

#### Организационный раздел

Настоящий документ устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики для целей управленческого учета, которая представляет собой совокупность методологических принципов и правил, определяющих порядок и организацию управленческого учета.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение управленческого учета, в организации возложено на главного бухгалтера.

Лицом, ответственным за ведение дел экономического субъекта, является директор. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору.

Основной учетной валютой управленческого учета является российский рубль.

Управленческий учет деятельности компании ведется в разрезе центров ответственности организации.

Принципы управленческого учета, а именно информацию, которую он предоставляет внутренним пользователям:

- Полезность. Информация должна помогать руководству принимать эффективные управленческие решения.

- Ясность. Информация должна быть легко интерпретируемой. Аналитика показателей не должна требовать дополнительных пояснений.

- Достоверность и целостность. Данные управленческого учета должны быть верными и полноценными.

- Оперативность. Данные, которые представлены в учете, в режиме реального времени должны, быть актуальны.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

### Технический раздел

2.1 Управленческая отчетность может представляться в табличной, графической и текстовых формах.

2.2 График представления управленческой отчетности представлен в таблице 1.

Таблица 1 – График документооборота управленческих отчетов ООО «Полигон»

Документ	Источники информации для составления отчета	Ответственные	Срок	Получатель документа
Отчет о состоянии дебиторской задолженности	Данные оборотно-сальдовой ведомости сч. 62	Главный бухгалтер	Каждый понедельник	Директор
Отчет о состоянии кредиторской задолженности	Оборотно-сальдовая ведомость сч. 60, 68, 69,70,71,75,76 в разрезе каждого контрагента	Экономист	Каждый понедельник	Директор
Отчет о начислении платы за услуги, оказанные региональным оператором по обращению с ТКО	Данные из отчетов представленные перевозчиками ТКО по каждому лоту, в разрезе каждого потребителя	Начальник производственного отдела	До 10:00 каждого рабочего дня	Заместитель директора по вопросам работы с ТКО
Отчет о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности регионально-го оператора по обращению с ТКО по каждому МО	Данные оборотно-сальдовой ведомости сч. 62 в разрезе каждого муниципального образования по срокам возникновения	Экономист	Каждую среду	Директор

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

2.3 Управленческая отчетность и экономические расчеты хранятся в финансовой службе компании в течение:

- года на бумажных носителях;
- трех лет в электронной форме на жестких дисках компьютеров.

2.4 Регламент структуры управленческих отчетов представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Регламент структуры управленческих отчетов

Наименование отчета	Источники информации для составления отчета
Отчет о состоянии дебиторской задолженности	Данные оборотно-сальдовой ведомости сч. 62
Отчет о состоянии кредиторской задолженности	Оборотно-сальдовая ведомость сч. 60, 68, 69,70,71,75,76 в разрезе каждого контрагента
Отчет о начислении платы за услуги, оказанные региональным оператором по обращению с ТКО	Данные из отчетов представленные перевозчиками ТКО по каждому лоту, в разрезе каждого потребителя
Отчет о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности регионального оператора по обращению с ТКО по каждому МО	Данные оборотно-сальдовой ведомости сч. 62 в разрезе каждого муниципального образования по срокам возникновения

## 3. Методический раздел

3.1 План счетов для управленческого учета объединить план счетов с бухгалтерским и вести учет на базе единого плана счетов. В управленческом плане счетов к затратным счетам добавляется более расширенная аналитика. К счету 62 и 90.01, 90.02 разбить субсчета по видам деятельности ООО «Полигон». Субсчета указаны в таблице 3.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Таблица 3 – Субсчета финансового и управленческого учета

Наименование счета	Номер счета	Номер и Наименование субсчета
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	62.01 Расчеты за услуги по обращению с ТКО
		62.02 Расчеты за услуги за размещение не ТКО
		62.03 расчеты за услуги по ликвидации несанкционированной свалки
Выручка	90.01	90.01.1 выручка от реализации услуг по обращению с ТКО
		90.01.2 выручка от реализации услуг за размещение не ТКО
		90.01.3 выручка от реализации услуг по ликвидации несанкционированной свалки
Себестоимость продаж	90.02	90.02.1 себестоимость от реализации услуг по обращению с ТКО
		90.02.2 себестоимость от реализации услуг за размещение не ТКО
		90.02.3 себестоимость от реализации услуг по ликвидации несанкционированной свалки

### 3.2 Учет доходов.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду дохода.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доход от услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами;
- доход от размещения не твердых коммунальных отходов;
- доход от услуги по ликвидации несанкционированной свалки;
- прочий доход.

Прочими видами дохода являются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров.

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы», аналитический учет ведется по видам доходов.

### 3.2 Учет дебиторской задолженности.

Порядок работы с дебиторской задолженностью регионального оператора

Дебиторская задолженность переводится в категорию просроченной в месяце, следующим за месяцем, в котором она должна быть оплачена.

Месяц, в котором дебиторская задолженность должна будет оплачена считается следующим месяцем после оказания услуги. Эта установка касается всех групп потребителей.

Под началом периода образования просрочки следует понимать 1-й месяц, в котором задолженность стала просроченной.

Порядок работы с просроченной дебиторской задолженностью:

Претензионный отдел ООО «Полигон» проводит следующие процедуры:

- переговоры с должником о добровольном погашении долга, включая уведомление о возможности принудительного взыскания долга, с указанием негативных для должника последствий такого взыскания.

- письменное обращение к должнику с полным пакетом документов. В тексте прописывается то, что в течение 10 дней после получения обращения, претензия к должнику будет перенаправлена в суд.

- предъявление исковых заявлений и заявлений о выдаче судебных приказов в суды общей юрисдикции и в арбитражные суды с представлением интересов регионального оператора по обращению с ТКО по соответствующим делам;

- предъявление в Службу судебных приставов исполнительных документов, выданных на основании судебных решений, вступивших в законную силу; контроль за ходом исполнительного производства и представление интересов ООО «Полигон» в целях взыскания задолженности.

Порядок списания дебиторской задолженности, а также создание резерва по сомнительным долгам:

- Инвентаризацию дебиторской задолженности проводит комиссия по проведению внутреннего финансового контроля;

- принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Резервы по сомнительным долгам управленческом учете складываются по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года и исчисляется следующим образом:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 60 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 60 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается приказом руководителем.

Резерв по сомнительным долгам создается в разрезе каждого субсчета.

- принятие решения списание безнадежной дебиторской задолженности принимается после инвентаризации задолженности. Задолженность списывается если:

- ликвидация, смерть дебитора подтверждена документально;
- истек срок, когда можно возобновить процедуру взыскания.

Основание для списания:

- акт инвентаризации задолженности;
- служебная записка.

### 3.4 Учет кредиторской задолженности.

Проводить контроль кредиторской задолженности еженедельно. Результат проверки фиксировать в отчете о состоянии кредиторской задолженности. В отчете обязательно указывается управленческое решение на усмотрение руководства.

В конце года проводить инвентаризацию кредиторской задолженности. По результатам инвентаризации, если выявлена просроченная задолженность, следует списать.

Спасать на основании акта инвентаризации и служебной записки, в которой указывается причина списания, дату договора, сумма задолженности.

Исполнитель главный бухгалтер

М.О. Кулагина

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Форма управленческой отчетности о состоянии дебиторской задолженности

ООО «Полигон»  
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ООО «Полигон»

«01» января 2020

#### Отчет о состоянии дебиторской задолженности

10 августа 2020 год.  
(дата составления)

Период: с 01.07.2020 г. по 31.07.2020 г.

Отчет предоставил: Бухгалтерия  
(Наименование отдела)

Назначение: Директору ООО «Полигон»

Контрагент	Договор	Сумма задолженности, руб.	Срок оплаты	Просрочка, дн.	Состояние ДЗ	Контроль за урегулированием	Управленческое решение
ООО «Управ дом»	85 от 04.12.2018г.	53 654	15 число, каждого месяца	44	Безнадежная	Претензионный отдел	Направить срочный Иск в Арбитражный суд Амурской области о взыскании долга
ООО «УК Престиж»	103 от 10.12.2018 г.	139 267	15 число, каждого месяца	31	Сомнительная	Претензионный отдел	Обращение в суд о взыскании долга

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

ООО «Монополия»	945 от 15.01.2019 г.	530 593	10 число, каждого месяца	75	Просроченная	Претензионный отдел	Направить претензию в письменной виде потребителю, начисление неустойки
ФГБУ "ЦЖКУ" Минобороны	347 от 12.01.2019 г.	1 025 118	30 число, каждого месяца	96	Сомнительная	Претензионный отдел	Обращение в суд о взыскании долга, начисление неустойки
ООО «Колитэй»	227 от 11.01.2019 г.	26 000	10 число, каждого месяца	10	Пророченная	Претензионный отдел	Направить письменное предупреждение о взыскании долга через суд, начисление пени

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

Исполнитель: бух. – р Иванова Л.Ю.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Форма отчетности о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности регионального оператора по обращению с ТКО по каждому МО.

ООО «Полигон»  
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ООО «Полигон»

«01» января 2020 г.

Отчет о сводной оперативной информации о дебиторской задолженности регионального оператора по обращению с ТКО по каждому МО.

Период: с 01.08.2020 г. по 31.08.2020 г.

Отчет предоставил: Планово-экономический отдел  
(Наименование отдела)

Назначение: Директору ООО «Полигон»

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Муниципальное образование	Бюджетные организации		Процедура управления просроченной задолженностью	Население		Процедура управления просроченной задолженностью	Коммерческие предприятия, ИП		Процедура управления просроченной задолженностью
	Всего, тыс. руб.	В том числе просроченная (свыше 60 дн.)		Всего, тыс. руб.	В том числе просроченная (свыше 60 дн.)		Всего, тыс. руб.	В том числе просроченная (свыше 60 дн.)	
Тамбовский р-н	549	398	Уведомление о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности	1 630	360	Ежедневные звонки с напоминанием	7 459	1 159	Начисление неустойки, пени
Ивановский р-н	210	-	-	1 583	428	Ежедневные звонки с напоминанием	3 754	968	Начисление неустойки, пени
г. Благовещенск	4 789	1 048	Уведомление о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности	7 025	3 765	Ежедневные звонки с напоминанием	13 048	6 125	Начисление неустойки, пени
Благовещенский р-н,	240	-	-	1 023	302	Ежедневные звонки с напоминанием	4 036	997	Начисление неустойки, пени
Итого.	5 788	1 446	Уведомление о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности	11261	4 855	Ежедневные звонки с напоминанием	28 297	9 249	Начисление неустойки, пени

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

Исполнитель : экономист Лашина С.А

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Форма отчета о состоянии кредиторской задолженности регионального оператора.

ООО «Полигон»  
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ООО «Полигон»

«01» января 2020 г.

Отчет о состоянии кредиторской задолженности регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Период: с 06.07.2020 г по 12.07.2020 г.

Отчет предоставил: Бухгалтерия  
(Наименование отдела)

Назначение: Исполнительному директору ООО «Полигон» Бычкову Г.Н.

Кредиторы	Сумма, тыс.руб.	Дата проведения	Авансирование		Описание товаров, работ, услуг.	Сумма задолженности на 12.07.2020 г. тыс.руб.	Меры для снижения задолженности
			Дата операции	Сумма, тыс.руб.			
ООО «Спецавтохозяйство»	15 000	30.05.2020	03.07.2020	8 200	Услуги по перевозке ТКО	6 800	Отложить платеж до 20.07.2020
ИП Суцевский А.С.	6 635	30.06.2020	01.07.2020	549	Услуги по перевозке ТКО	6 086	Проверить точность выставленного счета, а после оплатить

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

ООО «ИКС ЭЛЬ»	8417	30.06.2020	-	-	Услуги по перевозке ТКО	8417	Рассрочка платежа
ООО «АмурТехТрейд»	15	01.07.2020	-	-	Масло моторное, тяга рулевая	15	Взаимозачет
МКП «ГСТК»	847	30.06.2020	-	-	Аренда полигона	847	Погасить задолженность в полном объеме

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка)

Исполнитель: зам. главного бухгалтера Воронина Л.Д.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Форма отчета о начислении платы за услуги, оказанные региональным оператором по обращению с ТКО

ООО «Полигон»  
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ООО «Полигон»

«01» января 2020 г.

Отчет о начислении платы за услуги, оказанные региональным оператором по обращению с ТКО

Период: 13.07.2020 г.

Отчет предоставил: Производственный отдел  
(Наименование отдела)

Назначение: Исполнительному директору ООО «Полигон» Бычкову Г.Н.

Наименование Муниципального образования	Наименование населенного пункта	Адрес места накопления ТКО	Кол-во установленных контейнеров	Количество вывезенных контейнеров перевозчиком ТКО	Начисление платы за услугу	Причина не вывоза	Контроль за урегулированием	Управленческое решение
г. Благовещенск	г. Благовещенск	Ул. Театральная 1	2	0	732,98	Нет доступа к контейнеру	Абонентский отдел/ Бухгалтерия	Устранить причину/ Приостановить плату за услуги

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Благовещенский р-н	с. Чигири	Ул. Победы 5	4	2	3 267	Пустые	Бухгалтерия	Перерасчет платы за услугу на основании акта перевозчика
Тамбовский р-н	с. Тамбовка	Ул. Ленинская 90	3	0	1 543	Пропустил	Претензионный отдел	Составить претензию перевозчику
Ивановский р-н	с. Петропавловка	Ул. Озерная 1	1	0	397, 43	Пустой	Бухгалтерия	Перерасчет платы за услугу на основании акта перевозчика

\_\_\_\_\_

(дата)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка)

Исполнитель: техник Нартов В.К.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Справка о результатах проверки ВКР на наличие заимствований



**АНТИПЛАГИАТ**  
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

Амурский государственный  
университет

## СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе  
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Гуськова Диана Александровна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	Совершенствование учетно-контрольной системы предприятий, утилизирующих и обрабатывающих отходы
Название файла	ВКР 2.pdf
Процент заимствования	19.88 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	5.76 %
Процент оригинальности	74.36 %
Дата проверки	08:56:05 05 декабря 2020г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АиГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общепотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Якимова Вилена Анатольевна ФИО проверяющего
Дата подписи	05.12.2020  Подпись проверяющего

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Представленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.