

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Совершенствование организации финансового контроля на предприятии

Студент

Е.В. Зудова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Филиппова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Е.В. Зудова.

Тема работы: «Совершенствование организации финансового контроля на предприятии».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Филиппова.

Цель работы – изучить основные особенности независимого финансового контроля за деятельностью субъектов финансового рынка и исследовать направления его развития на основе совершенствования организационных и методических подходов.

Объект исследования - ПАО «ДЭК».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе независимого финансового контроля.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предприятию рекомендовано ввести отдел внутреннего аудита, основной функцией которого являлось бы обобщение поступающей от структурных подразделений ПАО «ДЭК» информации, для предоставления ее в виде отчетности руководству предприятия, что облегчило бы процесс принятия управленческих решений и позволило усовершенствовать процесс контроля за выполнением и результативностью поставленных управленческих задач перед исполнителями.

Практическая значимость работы: отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами предприятия.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 54 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 62 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 10.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты исследования независимого финансового контроля	7
1.1 Понятие, характеристика и задачи финансового контроля	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование и особенности независимого финансового контроля	15
1.3 Методика проведения финансового контроля деятельности субъектов финансового рынка	19
2 Оценка системы финансового контроля в ПАО «ДЭК»	25
2.1 Общая характеристика деятельности предприятия.....	25
2.2 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия	28
2.3 Организация системы финансового контроля ПАО «ДЭК»	36
3 Разработка рекомендаций по совершенствованию системы финансового контроля в ПАО «ДЭК».....	45
3.1 Анализ проблем финансового контроля в ПАО «ДЭК».....	45
3.2 Рекомендации и оценка эффективности методов совершенствования финансового контроля	47
Заключение	56
Список используемых источников.....	59
Приложение А Алгоритм внедрения процедур финансового контроля на предприятии	64
Приложение Б Бухгалтерский баланс	65
Приложение В Отчет о финансовых результатах.....	67

Введение

Основное финансово – экономическое значение независимого финансового контроля состоит в предоставлении государственным органам независимой оценки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности субъектов финансового рынка.

Современная система управления бизнесом такова, что большая часть собственников (руководителей) организации принимают решения обратиться к финансовым аспектам бизнеса только тогда, когда наступает кризис. При этом без постоянного и качественного контроля за финансово-экономической деятельностью достичь успехов фактически является невозможным.

Основная предпосылка независимого финансового контроля – взаимная заинтересованность субъектов финансового рынка, государства в лице налоговых органов и аудиторских организаций.

Актуальность выбранной темы исследования определяется значением независимого финансового контроля как инструмента минимизации финансовых и инвестиционных рисков. Контроль за деятельностью субъектов финансового рынка как со стороны государственных органов, так и негосударственных из года в год возрастает. Это обусловлено усложнением и развитием структуры бизнеса и рыночных отношений.

Данное явление приводит: к необходимости в проверке деятельности сотрудников всех органов управления; требований партнеров по бизнесу, инвесторов, кредитных организаций, государственных органов, к получению информации о налоговой и финансовой безопасности; а также инициативы собственников для своевременного выявления рисков и принятия мер по их устранению.

Объектом исследования является предприятие ПАО «ДЭК», как субъект финансового рынка.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе независимого финансового контроля.

Цель работы – изучить основные особенности независимого финансового контроля за деятельностью субъектов финансового рынка и исследовать направления его развития на основе совершенствования организационных и методических подходов.

Для достижения поставленной цели потребуется осуществить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы независимого финансового контроля, его особенности и методы;
- провести оценку финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ДЭК» с целью выявления возможных рисков функционирования компании на финансовом рынке;
- предложить направления развития независимого финансового контроля на основе совершенствования организационных и методических подходов.

В качестве теоретической основы исследования выступили труды отечественных учёных и экономистов, такие как А.А. Савин, В.И. Подольский, Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко, М.А. Штефан, А.Г. Грязнова и другие, материалы периодической печати и интернет-издания, нормативно-правовые акты, федеральные правила (стандарты).

В качестве информационной базы исследования выступила годовая бухгалтерская и налоговая отчётность ПАО «ДЭК» за 2017г. - 2019 гг., а также первичная документация и различные регистры учета.

Методологической основой исследования явились такие методы как анализ, сравнение методик анализа и логический подход к оценке экономических факторов и условий, метод индукции и наблюдения.

Научная новизна исследовательской работы заключается в следующем:

- сформулированы допущения независимого финансового контроля, раскрывающие его основы существования в системе контроля за деятельностью субъектов финансового рынка;

- сформирована структура реализации процесса независимого финансового контроля, позволяющая систематизировать направления действий в части организации аудиторской проверки;
- предложены направления совершенствования методических подходов к проведению аудита, а именно: дополнение процедур финансового анализа посредством оценки платежеспособности, ликвидности, рентабельности и оценки выявленных совокупных искажений;
- предложены направления развития независимого финансового контроля посредством совершенствования организационных основ аудиторской деятельности.

Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. Теоретические аспекты исследования независимого финансового контроля

1.1 Понятие, характеристика и задачи финансового контроля

К понятию финансового контроля имеется множество подходов, о чем говорится в работе [18, с. 34], авторы которой Гварлиани Т.Е. и Черемшанов С.В., рассматривают подходы к понятию контроля и финансового контроля, как зарубежных специалистов, так и российских; анализируют элементы системы финансового контроля и дают обобщающие характеристики. Ими отмечено, что «толкование понятия «финансовый контроль» в различных научных работах рассматривается в следующих аспектах:

- как деятельность или функция различных контролирующих органов;
- как система наблюдения за финансово-хозяйственной деятельностью объекта управления;
- как совокупность мероприятий, проводимых контролирующими органами по проверке хозяйственных операций;
- как один из видов государственного контроля;
- как функция системы управления финансовыми отношениями;
- как контроль рублем в процессе объективно существующих денежных отношений».

В финансовом словаре [16, с. 264] понятие «финансовый контроль» трактуется как:

- 1) контроль за ведением финансовой документации, ее соответствием установленным нормам и правилам;
- 2) контроль за соблюдением законов и нормативных актов при осуществлении финансовых операций, сделок с юридическими и физическими лицами.

Рассмотрим некоторые определения, даваемые понятию «финансовый контроль» современными российскими специалистами.

Поляк Г.Б. дает общее определение финансового контроля: финансовый контроль является процессом, в ходе которого происходит анализ деятельности субъектов хозяйствования, учреждений, органов власти и управления с целью проверки состояния и эффективности использования, и для выявления резервов роста финансовых ресурсов, правильности составления и исполнения бюджета, правильности ведения бухгалтерского учета и обеспечения соблюдения действующего законодательства [13, с.469].

Кузина Е.Л. [34, с. 78] считает, что финансовый контроль - это совокупность действий и операций проверки финансовых и близких с ними вопросов деятельности организации с применением специфических форм и методов организации такого контроля.

С точки зрения Родионовой В.М., под финансовым контролем понимается одна из функций системы управления финансовыми отношениями, основной задачей которой является отслеживание правильности функционирования этих отношений на уровне конкретного управляемого объекта с целью определения обоснованности и эффективности управленческих решений и степени их реализации, выявления отклонений, о которых целесообразно информировать органы, способные повлиять на улучшение ситуации [39, с. 16].

Маркина Е.В. дает следующее определение: финансовый контроль представляет собой «совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами по проверке деятельности всех субъектов финансовых отношений в процессе формирования и использования финансовых ресурсов с целью своевременного получения полной и достоверной информации о реализации принятых управленческих решений» [51, с. 346].

Финансовый контроль дает возможность проверить сохранность капитала, определить соответствие реальных процессов целям финансовой политики объекта, установить персональную ответственность за нарушение финансовой дисциплины, отмечают авторы [18, с. 12].

Финансовый контроль может быть внешним и внутренним (рисунок 1).

Внутренний финансовый контроль - это контроль за финансовым состоянием компании. Как правило, нужен самим хозяйствующим субъектам. Он представляет собой контроль, который осуществляется специально созданными службами хозяйствующих субъектов, подчиняющимися непосредственно руководству компании. Именно этот вид контроля является инструментом управления, используемым в соответствии с принципом управления, обратной связи, началом которого является решение о начале работы, а в конце – контроль этой деятельности. И сам процесс такого контроля включает в себя все этапы деятельности от плана действий, продолжая оценкой степени реализации задач, анализа потребления ресурсов, необходимых для достижения целей, заканчивая анализом достигнутых результатов

Внутренний контроль очень важная составляющая современной системы управления, которая позволяет достигать необходимых целей, поставленных руководством организации. Эффективность функционирования организаций зачастую зависит от хорошо организованного внутреннего контроля. Он не только необходим, чтобы показать имеющиеся недостатки, но и способствовать их своевременному устранению.

Рисунок 1 – Виды финансового контроля

Внутренний контроль очень важная составляющая современной системы управления, которая позволяет достигать необходимых целей, поставленных руководством организации. Эффективность функционирования организаций зачастую зависит от хорошо организованного внутреннего контроля. Он не только необходим, чтобы показать имеющиеся недостатки, но и способствовать их своевременному устранению [7, с. 32].

В работе [45, с.2939] представлен концептуальный подход к формированию системы внутреннего контроля финансовой устойчивости предприятия в условиях экономической нестабильности, включающий следующие этапы процесса контроля (рисунок 2)

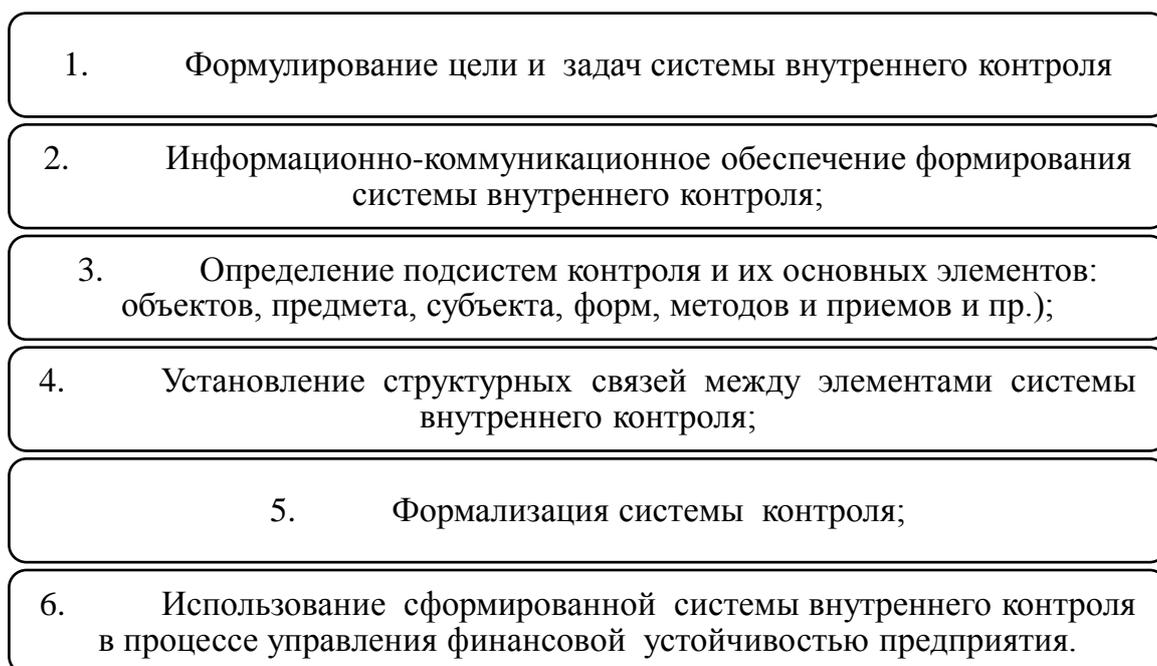


Рисунок 2 – Этапы финансового контроля

Наиболее часто в современных компаниях используются следующие способы финансового контроля - это бюджетирование, контроллинг, анализ. Финансовый контроль на современных предприятиях организуется посредством внутреннего финансового контроля как системы, вытекающей из него и дополняющей её системы бюджетирования и связанной с ними обеими системой контроллинга, а также анализом [22, с. 45].

Финансовый контроллинг- сложная форма финансового менеджмента организации, представляющая комплексное информационное и организационное соединение процессов планирования и контроля за состоянием финансов предприятия [55, с. 260].

Контроллинг – система мониторинга, контроля и анализа текущих операций с целью недопущения необоснованных расходов, несоответствия плану и т.п. Финансовый контроллинг не ограничивается лишь проведением внутреннего контроля над осуществлением финансовой деятельности организации, а является взаимосвязующей системой между формированием информационной базы, финансовым анализом, финансовым планированием и внутренним финансовым контролем на предприятии [26, с. 119].

Важно также применение финансового мониторинга. Финансовый мониторинг (мониторинг финансового состояния) – это система непрерывающегося контроля и постоянного анализа за финансовым состоянием и результатами работы организации [48, с. 12].

Внутренний финансовый контроль, мониторинг финансового состояния компании и контроллинг тесно взаимосвязаны между собой. Компаниям необходимо контролировать финансовые потоки, осуществлять контроль за состоянием ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости компании.

Из чего следует, что сегодня, в состоянии финансового кризиса и ужесточающихся экономических санкций, компаниям следует больше внимания уделять управлению финансовым состоянием.

Формированию независимого финансового контроля способствовала потребность в механизме контроля достоверности информации, раскрываемой в отчетности как со стороны собственников (акционеров), государственных органов, так и партнеров по бизнесу.

Отсюда следует, что вопросы организации независимого финансового контроля достаточно открытые и требуют систематического исследования как со стороны экономистов, так и студентов высших учебных заведений.

Мировая практика является отражением того, что во всех странах с развитой экономикой контроль финансово-экономической деятельности субъектов финансового рынка является важным для обеспечения защиты интересов и выявления рисков как со стороны государства, так и собственников. Данный контроль осуществляется независимыми аудиторскими организациями.

Финансовый рынок – это рынок, на котором предметом купли-продажи выступают деньги и капиталы. Частью финансового рынка является рынок ценных бумаг, функционирование которого обеспечивают его субъекты (участники).

Продавцы и покупатели финансовых инструментов (услуг) являются прямыми субъектами финансового рынка, которые осуществляют на нем ключевые функции по проведению финансовых операций. Состав основных видов этой группы субъектов финансового рынка определяется характером обращающихся на нем финансовых инструментов, услуг.

Субъектами финансового рынка на кредитном рынке выступают заемщики и кредиторы. Заемщиками являются: государство, бюджетные учреждения, хозяйствующие субъекты, привлекающие активы для своего развития и поддержания текущей платежеспособности.

Кредиторами выступают в первую очередь лица, вкладывающие свои денежные средства в банк, и покупающие ценные бумаги. В исключительных случаях кредиторами выступают компании, инвестирующие свои свободные денежные средства в финансовые инструменты.

Посредниками здесь являются субъекты, образующие взаимосвязь между кредиторами и заемщиками. Основными посредниками являются банки и профессиональные участники финансового рынка.

Рынок ценных бумаг определяют такие участники как эмитенты и инвесторы. Эмитентами являются субъекты финансового рынка, привлекающие финансовые активы посредством выпуска ценных бумаг. На финансовом рынке эмитент — это исключительно продавец.

Такие субъекты финансового рынка как инвесторы, выполняют функцию вкладчиков денежных ресурсов в ценные бумаги, с целью извлечения прибыли.

Валютный рынок характеризуют покупатели и продавцы валюты. Продавцами выступают:

- государство, реализующее определенную часть валютных резервов;
- организации, участвующие во внешнеэкономической деятельности через проведения операций экспорта продукции;
- коммерческие банки, осуществляющие деятельность на основании лицензии на валютные операции;

- физическое население, обменивающее валюту.

Покупателями валюты являются те же субъекты что и продавцы.

Субъектами рынка страхования являются страховщики – продавцы услуг (компании страховые) и страхователи – покупатели услуг страховых компаний с целью снижения рисков имущественных потерь (физические и юридические лица).

На рынке золота и драгоценных металлов прямыми субъекты финансового рынка также являются продавцы и покупатели, в лице одних и тех же участников.

Таким образом, основные прямые участники в разрезе видов финансовых рынков представлены на рисунке 3.

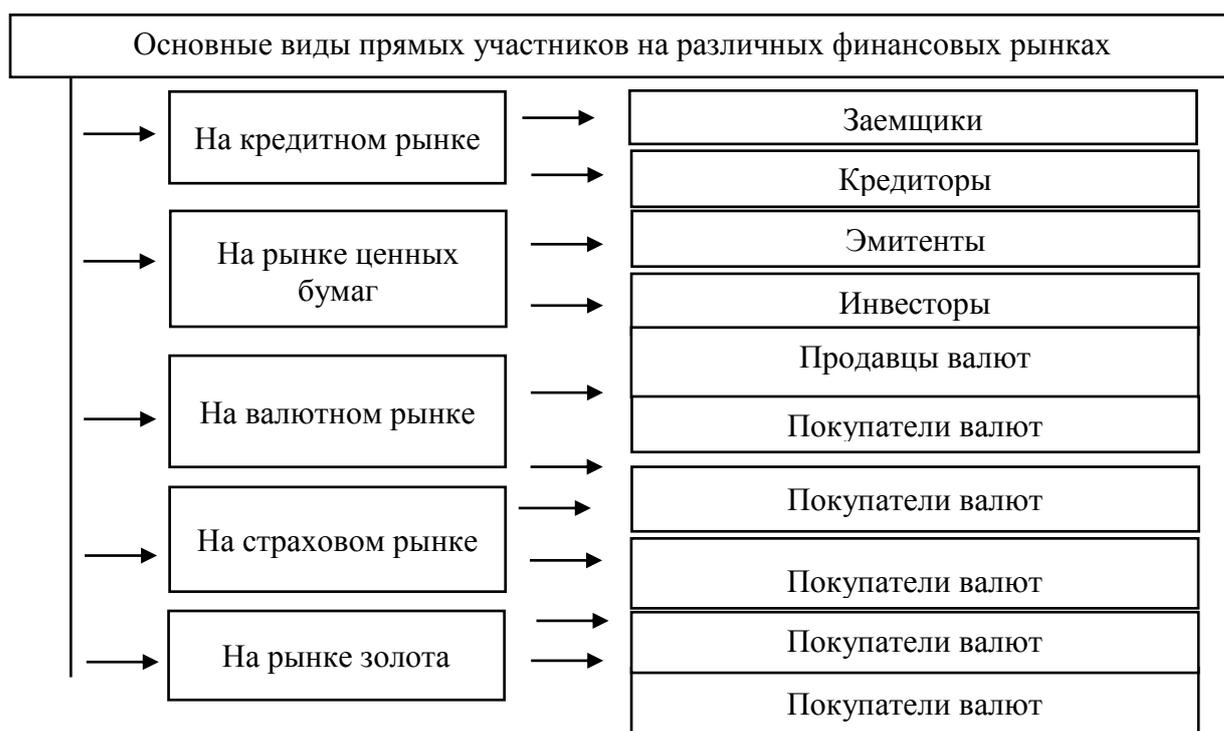


Рисунок 3 – Участники на финансовых рынках [28, с. 176]

В рамках данной темы исследования будут раскрыты аспекты независимого финансового контроля за деятельностью такого субъекта как акционерное общество и определены особенности его места на сегментах

финансового рынка, а именно: его участие на валютном рынке, рынке ценных бумаг, кредитном и рынке страхования.

Как уже было изложено выше, что основным независимым финансовым контролером за деятельностью субъектов финансового рынка является аудитор (аудиторские организации).

Кроме того, практический опыт отечественных и зарубежных ученых в области независимого финансового контроля, способствовал необходимости разграничения аудита в сфере страховой и банковской деятельности, субъектов хозяйствования с иностранными инвестициями, финансовых институтов и бирж.

Ученые в области независимого финансового контроля выделяют определенные звенья финансовых отношений, для которых нужен специализированный аудит, принимающий в расчет индивидуальные особенности хозяйствующих субъектов, их специфику партнёрства между собой и условия взаимодействия с государственными органами.

Практика изучения развития экономики в России приводит к необходимости организации независимого финансово контроля на основе общих для всех сфер хозяйствования правовых аспектах и с учетом ключевых особенностей каждой из них.

Исходя из вышеизложенных материалов, следует выделить основные задачи независимого финансового контроля:

- 1) установление фактического наличия активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на отчетную дату;
- 2) установление соответствия наличия прав на те или иные активы и обязательств у проверяемого предприятия (организации), отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на отчетную дату;

- 3) установление полноты отражения на счетах бухгалтерского учета всех произведенных операций, активов и обязательств за проверяемый, отчетный период;
- 4) установление корректной балансовой оценки стоимости актива и обязательства в отчетности на отчетную дату;
- 5) установление корректности и своевременности отражения доходов и расходов;
- 6) установление правильности раскрытия информации (их классификации) об активах и обязательствах в отчетности на отчетную дату;
- 7) установление полноты и корректности исчисления и уплаты налогов;
- 8) установление рисков в хозяйственно-экономической деятельности аудируемого лица и предоставление возможных путей решения.

Таким образом, понятие и задачи независимого финансового контроля основываются на цели, которая состоит в установлении достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, объективности отражения в ней финансового состояния, имущественных интересов, результатов учета, движения активов и соответствия всех произведенных хозяйственных операций законодательству, действующему в России.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и особенности независимого финансового контроля

Организация независимого финансового контроля будет рассмотрена через организацию аудиторской деятельности и проведения аудита субъектов финансового рынка.

Аудит осуществляется на основании Закона об аудиторской деятельности и принятыми стандартами.

Исходя из закона о деятельности аудиторов, функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган. К этим функциям относятся:

- осуществление политики в сфере аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование, внедрение стандартов, принципов независимости аудиторов, иные документы;
- ведение гос. реестра СРО, контрольных экземпляров реестра;
- оценка развития аудиторской деятельности в РФ.

В таблице 1 проведены основные нормативно-правовые акты регулирования.

Таблица 1 – Нормативное регулирование финансового контроля [44, с. 92]

Уровень регулирования	Вид и наименование документа	Область регулирования
1	ГК РФ, НК РФ, КоАП	Определяет задачи и принципы законодательства
	Федеральный закон от 30.12. 2008 "307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	Определяет место, задачи и цели аудита в финансово-экономической области
2	Постановление Правительства РФ	Определяет положения по аудиторской деятельности
	Федеральные правила (стандарты)	Определяют основные вопросы регулирования, которые являются обязательными для всех объектов; прописывают нормы аудита, необходимые для всех субъектов рынка аудиторских услуг
3	Внутренние правила (стандарты) СРО	регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности на уровне СРО
	Нормативные документы министерств и федеральных служб	Регулирование специфических вопросов системы аудита по основным направлениям: общий, страховой, инвестиционных институтов, банковский
4	Внутренние регламенты, методики	При проведении обязательного аудита и сопутствующих услуг

При уполномоченном федеральном органе (далее УФО) создается совет по аудиторской деятельности. Его состав утверждается руководителем УФО.

Данный состав состоит из: 10 представителей пользователей бухгалтерской отчетности, которые чередуются 1 раз в 3 года не менее чем на 1/4 % от общего количества; 2 представителя УФО; по одному представителю от федерального органа исполнительной власти и ЦБ; 2 представителя от саморегулируемых организаций, которые сменяются 1 раз в год.

Количество представителей СРО аудиторов в данном совете обязано содержать не менее 70% от общего числа участников данного совета [35, с. 316].

СРО аудиторов определяют требования к составу в ней аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые едины для всех членов.

Требования к аудиторам при вхождении в состав СРО состоят из четырех правил: наличие квалификационного аттестата, безупречная профессиональная репутация, уплата взносов в саморегулируемые организации и компенсационный фонд [55, с. 95].

По своим компетентным задачам аудитор имеет права самостоятельно выбирать методы и формы проверки на основе стандартов, а также состав группы на проверке; проверять сплошным методом документы хозяйствующего субъекта; получать комментарии у сотрудников как в письменной, так и в устной форме в процессе проверки.

Также аудитор имеет право отказываться от проведения проверки или выражения своего профессионального мнения в заключении, в случае непредставления в полном объеме документальной информации, либо выявления в процессе проверки фактов, оказывающих влияние на мнение; страховать ответственность за невыполнения условий договора оказания аудиторских услуг.

Основные права аудируемого лица составляют: требовать и получать комментарии и обоснования результатов проверки; информацию о нахождении аудиторской организации в СРО; своевременно получать аудиторское заключение; иное, исходя из договора [36, с. 298].

Аудитор обязан по истечению сроков аудиторской проверки, согласно прописанным в договоре условиям, предоставить аудиторское заключение и иные рабочие документы, предусмотренные договором. Аудиторское заключение основывается на принципах профессионализма, добросовестности и независимости. Кроме того, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны обеспечить сохранность документов, не разглашать их составляющие без согласия субъекта.

Аудируемое лицо обязано проводить обязательные аудиторские проверки в сроки, установленные законодательством, создавать аудиторской организации необходимые условия для проверки, предоставлять в полном объеме документацию, предоставлять в ходе проверки необходимые комментарии и разъяснения, запрашивать сведения о третьих лицах, не препятствовать проведению аудита, в том числе по обширности, своевременно устранять обнаруженные искажения, в сроки производить уплату за оказанные аудиторские услуги.

Как было сказано выше, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну в отношении хозяйственной деятельности аудируемого лица, иначе это называется аудиторская тайна. В результате данного требования, должны быть разработаны внутренние правила хранения документов и информации, связанной с данной проверкой. Исключения составляют случаи, когда по решению суда необходимо предоставить данные сведения представителям государственной власти. В случае, если тайна была разглашена, то аудируемый субъект имеет права потребовать возмещение [29, с. 313].

Всего существует 4 вида ответственности аудитора: уголовная, когда происходит превышение полномочий частными нотариусами и аудиторами,

штраф от 100 до 250 тыс. руб.; гражданско-правовая ответственность за причинение вреда; административная ответственность [2, с. 76].

Таким образом, правовое регулирование аудиторской деятельности происходит на пяти уровнях. Аудиторы имеют права на оказание аудиторских услуг, при условии, что они состоят в членстве саморегулируемой организации. Кроме того, контроль за деятельностью СРО осуществляется на государственном уровне через уполномоченный федеральный орган в виде плановых и внеплановых проверок. Далее стоит рассмотреть особенности организации проверки.

Основные особенности и организация независимого финансового контроля за деятельностью субъектов финансового рынка заключается в соблюдении последовательности этапов реализации процесса аудита. Основные этапы аудиторского процесса сводятся к конечному результату – предоставления отчета.

Именно поэтапный процесс позволяет достичь максимальных результатов проверки, не упустить важной и существенной информации, своевременно и достоверно убедиться в необходимости тех ли иных процедур.

1.3 Методика проведения финансового контроля деятельности субъектов финансового рынка

В соответствии со стандартами аудиторской деятельности, каждая аудиторская организация составляет план проверки и программу. Перечень аудиторских процедур для выявления искажений должен быть разработан для каждого участка проверки. Определение перечня процедур и последовательность их выполнения по каждому участку формирует определенную методику осуществления аудиторского контроля.

В случае инициативного аудита, возможно получение технического задания клиента, в котором указаны конкретные области проверки в

интересах клиента. Либо данные области отражены в договоре оказания аудиторских услуг. Например, клиент составляет программу проверки ведения бухгалтерского и налогового учета, которая содержит разделы: экспертиза организационно-распорядительной документации, анализ системы внутреннего контроля, проверка состояния бухгалтерского учета по участкам, анализ налогового учета организации, юридическая экспертиза договоров (проводится на выборочной основе), экспертиза внешнеэкономических сделок между взаимозависимыми лицами и выбранных методов ценообразования для контролируемых сделок, проверка внесения исправлений в бухгалтерский и налоговый учет на основании информационного отчета за предыдущий год. Примеры процедур инициативного аудита на основании технического задания при покупке клиентом предприятия, являются такие процедуры как:

- 1) участие аудитора в качестве внешнего наблюдателя в составе комиссии при проведении инвентаризации для подтверждения активов в виде запасов и основных средств;
- 2) финансовый анализ деятельности проверяемого предприятия;
- 3) финансовая и налоговая проверка включает в себя:
 - анализ структуры выручки и затрат проверяемого предприятия за анализируемый период;
 - анализ текущих и прочих расходов проверяемого предприятия, на предмет документального их подтверждения, обоснованности и целесообразности их несения;
 - проверка основных средств по данным бухгалтерского учета;
 - анализ незавершенных капитальных вложений: объекты, затраты, отнесенные на объекты НЗКВ, принципы отнесения затрат на объекты, виды, их документальное подтверждение, обоснованность и целесообразность их несения;
 - анализ дебиторской задолженности, а именно: оснований возникновения, сроков погашения относительно условий договоров и

просрочки по состоянию на определенную дату, тенденций изменения; оценка и включение необходимых резервов по сомнительной дебиторской задолженности в отчетность. Общий объем проанализированной дебиторской задолженности должен быть не менее 70% от ее общего размера, а при отборе дебиторской задолженности для анализа приоритет должна иметь задолженность, имеющая наибольшую долю в общей сумме задолженности. Анализ договоров, по которым сформирована наиболее крупная дебиторская задолженность: контрагенты, виды договоров, условия оплаты, штрафы и пени, предусмотренные условиями договоров, перспективы взыскания задолженности.

– анализ запасов проверяемого предприятия по данным бухгалтерского учета: состав, стоимость, динамика, неликвиды;

– анализ кредиторской задолженности, а именно: оснований возникновения задолженности, сроков погашения относительно условий договоров и просрочки по состоянию на определенную дату. Общий объем проанализированной кредиторской задолженности должен быть не менее 70 % от ее общего размера, а при отборе кредиторской задолженности для анализа приоритет должна иметь задолженность, имеющая наибольшую долю в общей сумме задолженности.

– анализ кредитных договоров и обязательств: состав кредиторов/заимодавцев и объем привлеченных средств, условия привлечения кредитов и займов (сроки привлечения, процентные ставки, схемы погашения задолженности, обеспечение обязательств, штрафы и пени, предусмотренные условиями договоров);

– анализ условных обязательств: штрафы; пени; поручительства, выданные в обеспечение и внебюджетные фонды за проверяемый период;

– анализ полноты и достоверности учета активов и обязательств,

отраженных за балансом проверяемого предприятия. Анализ проводится на основании представленных документов;

- анализ налоговых обязательств и рисков проверяемого предприятия;
- анализ состава и содержания форм бухгалтерской отчетности, увязки ее показателей;
- анализ величины чистых активов;
- анализ представленной управленческой отчетности.

1. Правовая проверка.

Задача в рамках правовой проверки – это общий анализ состояния, текущее состояние и тенденции изменения проверяемого предприятия, за анализируемый период, с целью выявления событий, операций и существующей практики, которые оказывают значительное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность проверяемого предприятия.

Ниже на рисунке 4 представлена схема методики проведения аудита финансового контроля.

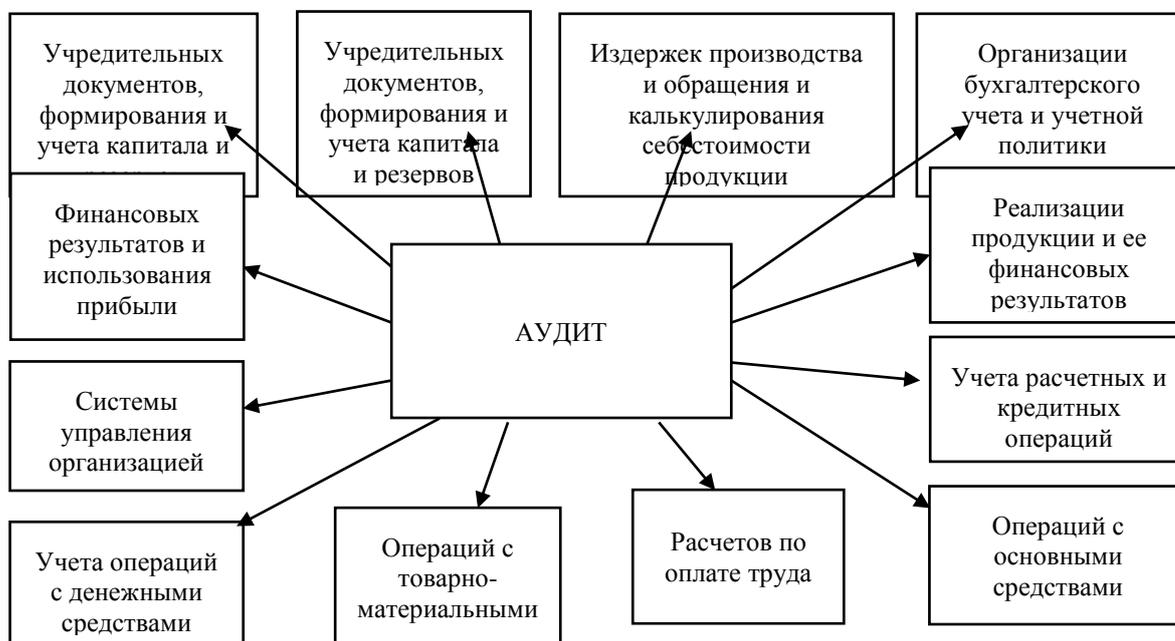


Рисунок 4 – Методика аудита

Анализ проводится на основе указанных ниже документов и

информации и включает в себя:

- структуру корпоративного управления;
- анализ учредительных документов;
- анализ основных документов, определяющих корпоративное управление проверяемого предприятия, решений участника проверяемого предприятия;
- анализ основных договоров (соглашений, контрактов, иных сделок) и документов по их исполнению, включающие, в том числе договора поставки, подряда, кредитования, займа, по выдаче гарантий, векселей и иных обязательств;
- анализ судебных исков. Претензии и судебные иски, относящиеся к судам общей юрисдикции и мировым судьям, анализируются исключительно в объеме, предоставленном проверяемым предприятием.

Вышеизложенная информация представляет собой описание методологического традиционного аудита. На основании описанной методики во второй главе данной исследовательской работы будет проведена оценка финансово-хозяйственной деятельности субъекта финансового рынка ПАО «ДЭК».

Практическое применение данной методики реализуется с помощью таких инструментов как: наблюдение, устный опрос, мониторинг, применение автоматизированных средств контроля, тестирование, выборка, инспектирование, аналитические процедуры, прослеживание и сравнительный анализ.

Для контроля финансового состояния предприятия так же необходима информация по анализу ее экономического состояния.

Для анализа финансово-экономического состояния предприятия используют как правило следующие формулы:

$$\text{Кабс} = (\text{ДС} + \text{ФВ}) / \text{КО}, \quad (2)$$

где Кабс- Коэффициент абсолютной ликвидности

ДС — денежные средства);

ФВ — финансовые вложения;

КО — краткосрочные обязательства

$$\text{КБЛ} = (\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ}) / \text{КО}, \quad (3)$$

где КБЛ - Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности

ДЗ — дебиторская задолженность

$$\text{КТЛ} = \text{ОА} / \text{КО}, \quad (4)$$

где КТЛ - Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов);

ОА — оборотные активы

$$\text{Коэф. Оборачиваемости} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Средняя выручка (себестоимость)}} \quad (5)$$

Все знания о содержании системы финансового контроля, ее разработке играют важную роль, но для полного функционирования этой системы нужно обладать приемами и методами оценки этой эффективности.

2 Оценка системы финансового контроля в ПАО «ДЭК»

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия

Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания» образовано путем слияния региональных энергосистем Дальнего Востока и осуществляет деятельность на территории Приморья, Хабаровского края, Амурской области, ЕАО. Компания является основным Гарантирующим поставщиком электроэнергии для населения и предприятий II неценовой зоны оптового рынка электроэнергии, а также имеет статус Единого Закупщика, выполняющего функцию покупки и продажи электроэнергии (мощности) участникам оптового рынка второй неценовой зоны.

Как Единый Закупщик электроэнергии, компания ежегодно покупает порядка 31,6 миллиарда киловатт-часов, что составляет 100% отпуска электроэнергии поставщиками оптового рынка II неценовой зоны. В целях энергоснабжения потребителей розничного рынка, ПАО «ДЭК» приобретает свыше 24 миллиардов киловатт-часов или 78% от всего объема поставок электроэнергии.

Сегодня ПАО «ДЭК» реализует ряд стратегических программ по повышению энергетической эффективности, сокращению затрат, клиенториентированному подходу в сбыте электроэнергии, а также организации Центров комплексного обслуживания юридических и физических лиц.

Общество является холдинговой компанией и осуществляет корпоративное и стратегическое управление собственными активами - АО «Дальневосточная генерирующая компания», АО «Дальневосточная распределительная сетевая компания», а также ремонтно-сервисными и непрофильными дочерними и зависимыми обществами.

Основными видами деятельности являются следующие виды деятельности:

- закупка электроэнергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа), транспортировка электроэнергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (как частным, так и корпоративным клиентам);
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

Юридический адрес Общества — 690091, г. Владивосток, ул. Тигровая, 19.

ПАО «ДЭК» является составной частью отрасли электроэнергетики нашей страны. В составе ПАО «ДЭК» выделяются:

Общество – головная (материнская) компания ПАО «ДЭК», включая филиалы и представительства.

Холдинг – Общество, его дочерние и зависимые общества, включая предприятия целевой структуры Холдинга (АО «ДГК» и АО «ДРСК»), непрофильные ДЗО.

На основании решения годового Общего собрания акционеров ПАО «ДЭК» полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «ДЭК» осуществляет управляющая организация: Акционерное общество «Энергосбытовая компания РусГидро».

Руководитель организации: Кимерин Владимир Анатольевич.

Операционное управление деятельностью ПАО «ДЭК» осуществляет исполнительный директор: Юров Александр Николаевич. В связи с утверждением Советов директоров (Протокол № 363 от 30.12.2019) организационной структуры ПАО «ДЭК» с 01.01.2020 Александр Юров занимает должность Исполнительного директора ПАО «ДЭК».

Ниже на рисунке 5 представлена организационная структура ПАО «ДЭК»

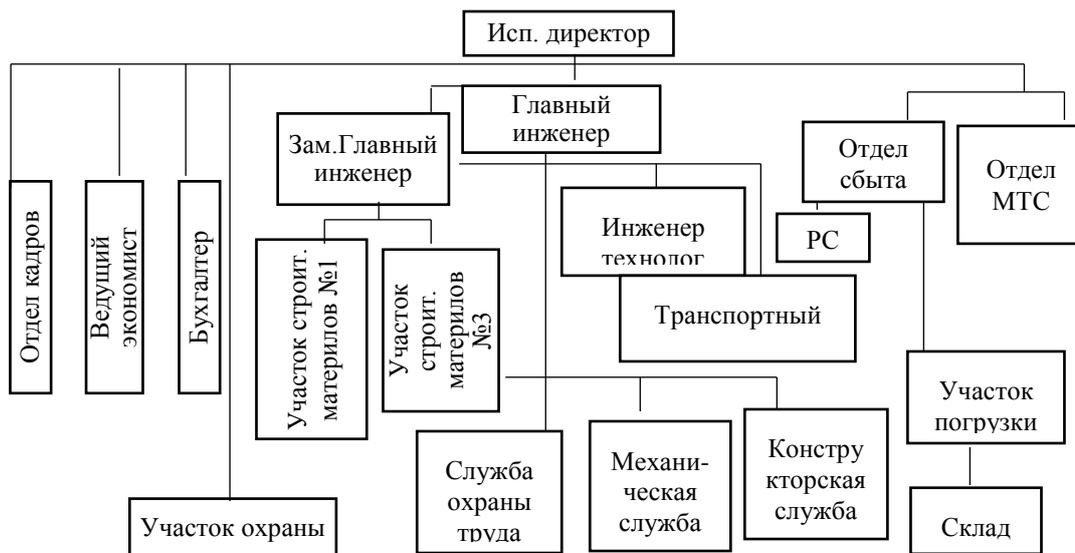


Рисунок 5 - Организационная структура ПАО «ДЭК»

Руководство ПАО «ДЭК» основывается на том, что успешное развитие предприятия невозможно без профессиональных кадров и способствует их обучению и повышению квалификации за счёт общества.

На предприятии принята детализированная система управления: учитывать не только интересы производства, но и интересы каждого сотрудника. В связи с этим, ПАО «ДЭК» сохраняет и благоустраивает свою социально-культурную и оздоровительную сферу, постоянно принимает участие в финансировании социально направленных программ города и края. Ежегодно около 30 млн. руб. выделяется на эти цели. Достижения ПАО «ДЭК» в социальной сфере не раз были отмечены правительством страны и края.

На всех этапах развития предприятия социальная политика также является неотъемлемой частью общей деловой политики. Оценивая незаменимость и важность «человеческого фактора» в сложном и трудоемком производстве руководство общества старается создать максимально благоприятные условия своим работникам для трудовой

деятельности, профессионального роста, материального благополучия, укрепления здоровья и полноценного отдыха.

В нынешних условиях практически каждое крупное предприятие работает в жестких условиях конкурентной среды. Их деятельность направлена на завоевание и удержание предпочтительной доли рынка, на достижение превосходства над конкурентами, чему и способствует эффективная организация системы финансового контроля на предприятии (приложение А).

2.2 Анализ финансово-экономической деятельности предприятия

Финансово-экономический анализ деятельности предприятия проводится на основании финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2017 - 2019 гг. (приложение Б).

Проанализируем структуру активов и пассивов баланса ПАО «ДЭК» (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ статей актива баланса ПАО «ДЭК» за 2017-2019 гг.

Актив баланса	2017 г.	2018г.	2019 г.	Абсолют. отклонение, тыс. руб.	Темп роста %
1 Имобилизованные активы	1164772	131 539	1274011	109239	109,4
2 Оборотные активы	1892182	2235684	2388387	496205	126,2
2.1 Запасы	488247	506004	556864	68617	114,1
2.2 Дебиторская задолженность	788571	806380	856389	67818	108,6
2.3 Денежные средства	592119	906954	956905	364786	161,6
Имущество всего	3056954	3547223	3662398	605444	119,8

По результатам таблицы 2 можно сделать вывод, что все активы ПАО «ДЭК» с 2017 г. по 2019 г. увеличились на 605444 тыс. руб. или темп роста этих активов по отношению к началу 2019 г. составил 119,8%. Увеличение

активов организации произошло за счет увеличения размера внеоборотных средств активов на 109239 тыс. руб. или на 109,4%, вместе с ростом размера оборотных активов на 496205 тыс. руб. или на 126,2%.

Для наглядности отобразим данные таблицы 2 в виде графика на рисунке 6.

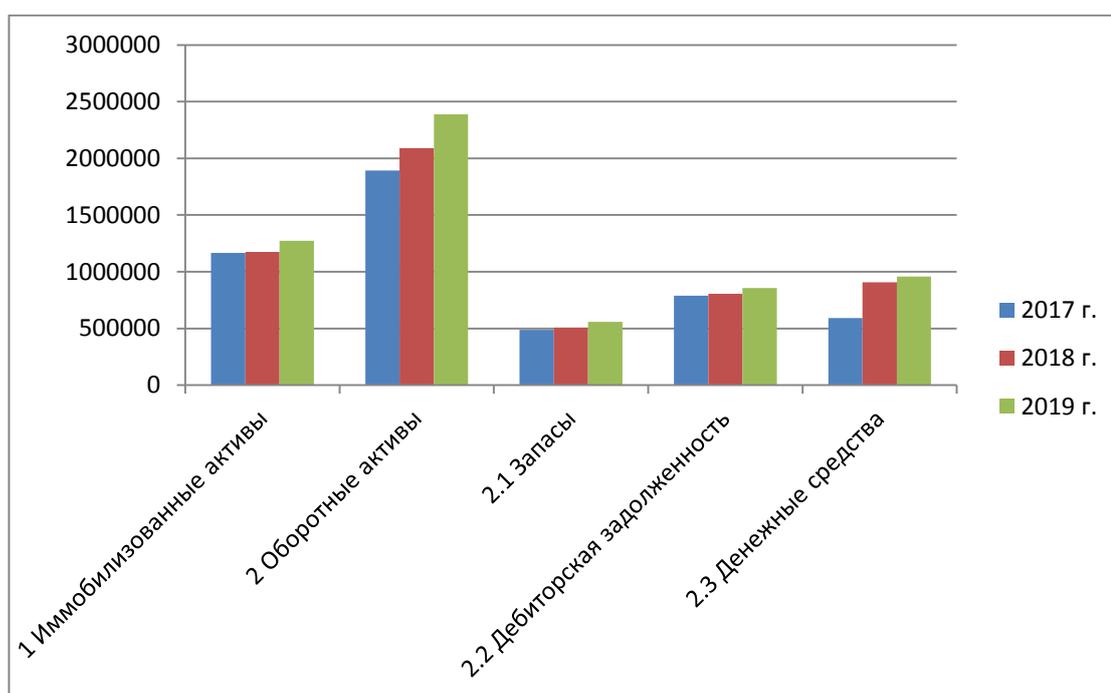


Рисунок 6 - Анализ статей актива баланса ПАО «ДЭК» за 2017-2019 г.

Валюта баланса отражает имущество ПАО «ДЭК», и чем больше валюта баланса, тем предприятие надежнее. Иными словами, увеличение размеров имущества организации, то есть оборотных и внеоборотных активов указывает на позитивные изменения в балансе.

В структуре всех активов наибольший удельный вес выпадает на оборотные активы, на конец 2017 г. - 61,9%, на конец 2019 г. - 65,2%. Поэтому можно сказать, что ПАО «ДЭК» имеет легкую структуру активов, что говорит о мобильности имущества организации.

Внеоборотные активы предприятия увеличились на 109239 тыс. руб. или на 119,8% за отчетный период. За отчетный период структура внеоборотных активов предприятия изменилась. Произошло увеличение

внеоборотных активов главным образом за счет существенного увеличения размеров основных средств, роста незавершенного строительства и увеличения долгосрочных финансовых вложений.

Из этого следует, что ПАО «ДЭК» ориентировано на формирование материальных условий расширения основной деятельности предприятия. Финансово-инвестиционную стратегию развития отражает увеличение долгосрочных финансовых вложений.

ПАО «ДЭК» характеризуется высокой долей оборотных активов в структуре всех активов общества 61,6% - на конец 2017 г. и 65,2% - на конец 2019г. За анализируемый период оборотные активы предприятия увеличились на 496205 тыс. руб. или на 126,2%. Это увеличение произошло за счет увеличения запасов, денежных средств и дебиторской задолженности предприятия.

Соотношение величины дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что сумма дебиторской задолженности немного превышена по сравнению с суммой кредиторской задолженности ПАО «ДЭК» что, в данном случае является признаком «хорошего» баланса с точки зрения повышения эффективности.

Величина оборотного капитала, разница между запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами, финансовыми вложениями и кредиторской задолженностью, то есть величина оборотного капитала показывает, что у ПАО «ДЭК» за анализируемый период были собственные средства. О присутствии отвлеченных средств от основной деятельности свидетельствует увеличение доли финансовых вложений.

Таблица 3 – Анализ статей пассива баланса ПАО «ДЭК» за 2017-2019 гг.

Пассив баланса	2017 г.	2018г.	2019 г.	Абсолют. отклонение, 2019/2017 тыс. руб.	Темп роста 2019/2017 %
1 Собственный капитал	2524255	3006789	3119892	597637	123,6

Продолжение таблицы 3

Пассив баланса	2017 г.	2018г.	2019 г.	Абсолют. отклонение, 2019/2017 тыс. руб.	Темп роста 2019/2017 %
2 Заемный капитал	532699	540344	542506	9807	101,8
2.1 Долгосрочные обязательства	46769	50431	51808	5039	110,8
2.2 Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
2.3 Кредиторская задолженность	485930	490003	490698	4760	100,9
Источники имущества всего	3056954	3547223	3662398	605444	119,8

По результатам таблицы 3 можно сделать вывод, что собственные средства ПАО «ДЭК» в отчетном периоде были основным источником формирования всех активов предприятия.

В балансе их доля увеличилась с 82,6% до 85,2%, а доля заемных средств соответственно уменьшилась с 17,43% до 14,8%, что указывает на повышение финансовой устойчивости ПАО «ДЭК» и о уменьшении степени зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов.

За анализируемый период увеличился размер собственного капитала на 595637 тыс. руб. (123,6%) и заемного капитала на 9807 тыс. руб. (101,8%). Это произошло преимущественно за счет увеличения нераспределенной прибыли.

Заемный капитал вырос за счет увеличения долгосрочных обязательств на 5039 тыс. руб. (110,8%) и кредиторской задолженности на 2760 тыс. руб. (100,9%), что говорит о возникновении новых обязательств у ПАО «ДЭК» перед кредиторами.

Таблица 4 – Оценка стоимости чистых активов ПАО «ДЭК» за 2017-2019г.

Показатели	2017г.	2018г.	2019 г.	Абс. откл. (тыс. руб.)	в % к валюте баланса
Чистые активы	2524255	3006789	3119892	595637	+2,62
Уставный капитал	243235	243235	243235	0	-1,32
Превышение чистых активов над уставным капиталом	2281020	2763554	2876657	595637	+3,93

По данным таблицы 4 можно сделать вывод, что чистые активы ПАО «ДЭК» за анализируемый период превышают уставный капитал за 2017 г. - на 2281020 тыс. руб., за 2019 г. - на 2876657 тыс. руб., что положительно характеризует финансовое положение ПАО «ДЭК» и полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов предприятия. К тому же, определив текущее состояние показателя, можно отметить увеличение чистых активов в рассматриваемом периоде.

Таким образом, можно сказать о хорошем финансовом положении ПАО «ДЭК». В организации практически по всем показателям ее деятельности отмечается рост, что характеризует повышение эффективности деятельности предприятия.

Чтобы дать оценку кредитоспособности организации для своевременного и полного расчета по ее обязательствам, проанализируем баланс на ликвидность.

Чтобы провести анализ ликвидности баланса можно сравнить активы с пассивами ПАО «ДЭК», сформированные по степени их ликвидности, группировка которых осуществлялась по срокам погашения.

В таблице 5 приведена оценка ликвидности анализируемого предприятия за 2017-2019 гг.

В течение 2017 г. коэффициент текущей ликвидности (формула 4) понизился на -1,2. На конец 2017 г. данный коэффициент имел значение 3,9, которое соответствует норме: 2,0 и более. Для коэффициента быстрой ликвидности (формула 3) в данном случае значение составило 2,8 и 3,7 за 2017 г. и 2020 г. соответственно, при норме 1,0 и более.

Это говорит о том, что за анализируемый период у ПАО «ДЭК» было достаточно ликвидных активов, с помощью которых можно погасить наиболее срочные обязательства.

Таблица 5 – Расчет коэффициентов ликвидности ПАО «ДЭК» за 2017-2019г.

Показатель ликвидности	Значения показателя			Отклонение (+/-)		Рекомендованное значение
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017г.	2019г.	
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,1	3,9	4,9	-1,2	+1,0	>2,0
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,8	2,8	3,7	-1,0	+0,9	>1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,79	1,23	1,95	-0,56	+0,72	>0,2

Коэффициенты ликвидности ПАО «ДЭК» за 2017-2019гг. представлены ниже на рисунке 7.

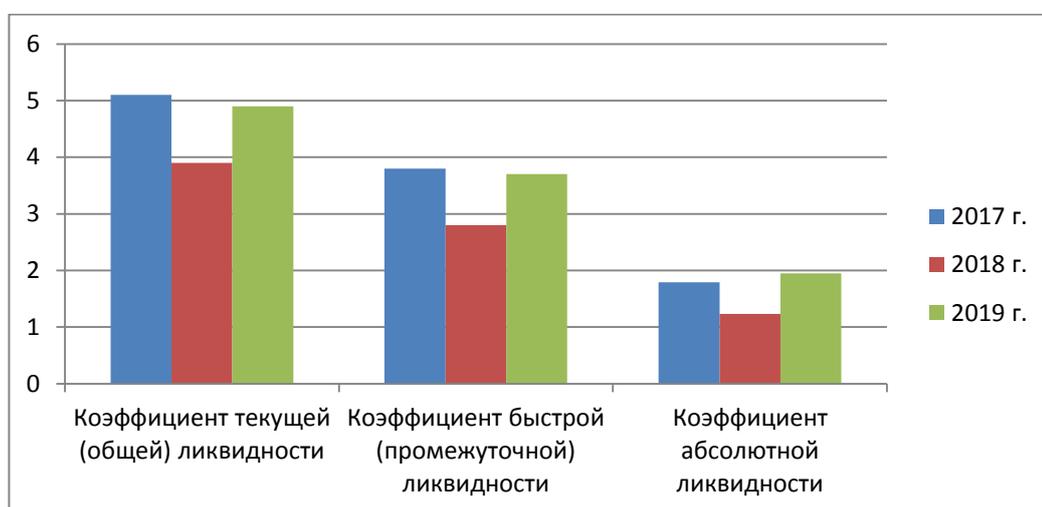


Рисунок 7 - Коэффициенты ликвидности ПАО «ДЭК» за 2017-2019гг.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности (формула 2) на 2019 г. составило 1,23, при норме 0,2 и более. При этом следует отметить, что на начало 2017 г. коэффициент абсолютной ликвидности был значительно выше 1,79.

За 2019 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности вырос на 1,0%. На конец 2019 г. данный коэффициент увеличился и имеет значение 4,9, при норме 2,0 и более. Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение 3,7, что соответствует норме.

Данные показатели указывают на то, что у ПАО «ДЭК» было достаточно ликвидных активов, для легкого обращения их в наличность и погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Из таблицы оценки деловой активности (табл.6) следует, что значение общего коэффициента оборачиваемости (формула 5) на начало и на конец отчетного периода соответствовало нормативному значению. При этом можно отметить небольшой рост величины общего коэффициента оборачиваемости за анализируемый период на 0,3.

Таблица 6 – Показатели деловой активности ПАО «ДЭК» за 2017-2019гг.

Показатель	Нормативное значение	Значение показателя		Отклонение (+/-)
		2017 г.	2019 г.	
Общий коэффициент оборачиваемости	Выше 0,8	1,7	2,0	+0,3
Коэффициент оборачиваемости запасов	Выше 4,0	6,9	9,4	+2,5
Коэффициент оборачиваемости собственных средств	Выше 1,0	1,1	1,5	+0,4

Значение коэффициента оборачиваемости запасов говорит об эффективной системе управления запасами в организации. Это значение

соответствует нормативному как на начало, так и на конец отчетного периода.

Значение коэффициента оборачиваемости собственного капитала свидетельствует о рациональной структуре капитала, так как соответствует нормативному значению и на начало, и на конец отчетного периода. Такое значение не требует чересчур осторожного отношения к привлечению заемных средств для финансирования деятельности организации.

Оборачиваемость капитала и его рентабельность в норме. Значение коэффициента оборачиваемости собственных средств за анализируемый период возросло на 0,4 и соответствует нормативно рекомендуемому значению.

Таким образом, можно сделать вывод, что за анализируемый период показатели деловой активности ПАО «ДЭК» улучшились, что положительно отразилось на общей картине финансового состояния предприятия. Система управления структурой капитала в дальнейшем находится под контролем, о чем свидетельствует улучшение нормативного значения оборачиваемости капитала.

Как и все предыдущие показатели, сильное влияние на финансовое положение ПАО «ДЭК» оказывает состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество.

Таблица 7 – Сведения о кредиторской задолженности за 2017 – 2019 гг.

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	Долгосрочные заемные средства	-	-	-
2	Кредиторская задолженность краткосрочная, в том числе по группам:	485930	490 003	490698
2.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	308307	305640	301366
2.2	Авансы полученные	22656	20644	34192
2.3	расчеты по налогам и сборам	69668	87486	100601
2.4	Займы	0	0	0

2.5	Прочие кредиторы	85299	76233	54539
-----	------------------	-------	-------	-------

Из таблицы 7 видно, что краткосрочная кредиторская задолженность на 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 4 073 тыс. руб. или на 0,84%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 695 тыс. руб. или на 0,14%.

Таблица 8 – Сведения о дебиторской задолженности за 2017-2019 г., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	779055	798340	849413
2	Долгосрочная дебиторская задолженность	9516	8040	6976
	Итого:	788571	806 380	856389

Дебиторская задолженность на 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 17809 тыс. руб. или на 2,26%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. дебиторская задолженность увеличилась на 50009 тыс. руб. или на 6,2%.

Сравнение состояния дебиторской и кредиторской задолженности позволяет сделать следующий вывод: в организации преобладает сумма дебиторской задолженности, но темп прироста дебиторской и кредиторской задолженности происходит примерно в равных долях. Дефицита платежных средств у предприятия нет, то есть предприятие является платежеспособным.

2.3 Организация системы финансового контроля ПАО «ДЭК»

Финансовый контроль на предприятии организуется, обычно, если хозяйственная деятельность предприятия не удовлетворяет современным требованиям и требованиям рынка, в целях обеспечения долгосрочной

эффективной работы предприятия, а также если управление предприятием находится в кризисе.

Формирование службы финансового контроля на предприятии, конечно же имеет свои плюсы, и минусы (таблица 9).

Таблица 9 – Плюсы и минусы создания службы финансового контроля на предприятии

№ п/п	«Плюсы» создания службы финансового контроля	«Минусы» создания службы финансового контроля
1.	Назначение ответственного сотрудника, который будет нести персональную ответственность за финансовый контроль.	Изменение организационной структуры (штатного расписания) организации.
2.	Оперативность и актуальность информации о достижениях предприятия в определенных направлениях- экономическом, финансовом, кадровом и т.д. Автоматизация процесса управления.	Изъятие функциональных обязанностей отдельных подразделений и необходимость введения дополнительных функций.
3.	Быстрота разработки и внедрения стандартов отчетности, анализа и планирования.	Высока вероятность возникновения конфликта между руководством предприятия и руководителем службы финансового контроля относительно реализуемости поставленных целей и оценки достигнутых результатов деятельности.
4.	Сосредоточение планирования различных структур предприятия в одном секторе.	Возникает угроза чрезмерного усиления влияния службы финансового контроля на принятие решений руководством предприятия, что может вызвать недовольство в коллективе.
5.	Уменьшение тенденции к изоляции функциональных подразделений, то есть локальные оперативные цели подразделений будут теснее связаны со стратегическими целями предприятия.	Трудно найти специалистов из числа сотрудников предприятия, способных и готовых реализовывать функции и задачи финансового контроля в их современной интерпретации.

Факторы, являющиеся основанием для создания системы финансового контроля на предприятии:

- ухудшение в сравнении с подобными предприятиями экономических показателей;
- появление новых или изменение целей в сложившихся условиях функционирования;
- отсутствие согласованных целей;
- устаревшие методы планирования, калькуляции и анализа, не соответствие требованиям как основы для отслеживания деятельности и принятия управленческих решений;
- дублирование или отсутствие некоторых функций, наличие конфликтных ситуаций при их выполнении.

При наличии одного или нескольких вышеперечисленных факторов, чаще всего имеет место ряд предпосылок внедрения системы финансового контроля по направлениям: организация, продукция, закупки, персонал, оборудование, система информационного обеспечения и отчетность.

При формировании службы финансового контроля соблюдают ряд принципов:

- избегать излишне сложной структуры службы финансового контроля;
- выбрать наиболее приемлемый для данного предприятия тип организации финансового контроля (централизованная, децентрализованная);
- стимулировать самостоятельность и инициативность контроллеров;
- обеспечить прямое подчинение службы финансового контроля руководителю предприятия;
- предоставить службе финансового контроля право получать всю необходимую для работы экономическую или иную информацию и комментарии к ней от всех служб предприятия;
- придать службе финансового контроля статус самостоятельного подразделения предприятия.

Для обеспечения функционирования ПАО «ДЭК» были созданы органы управления и контроля на предприятии (рисунок 8).

Органами управления на предприятии являются [34, с. 267]:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- исполнительный директор (единоличный исполнительный орган).

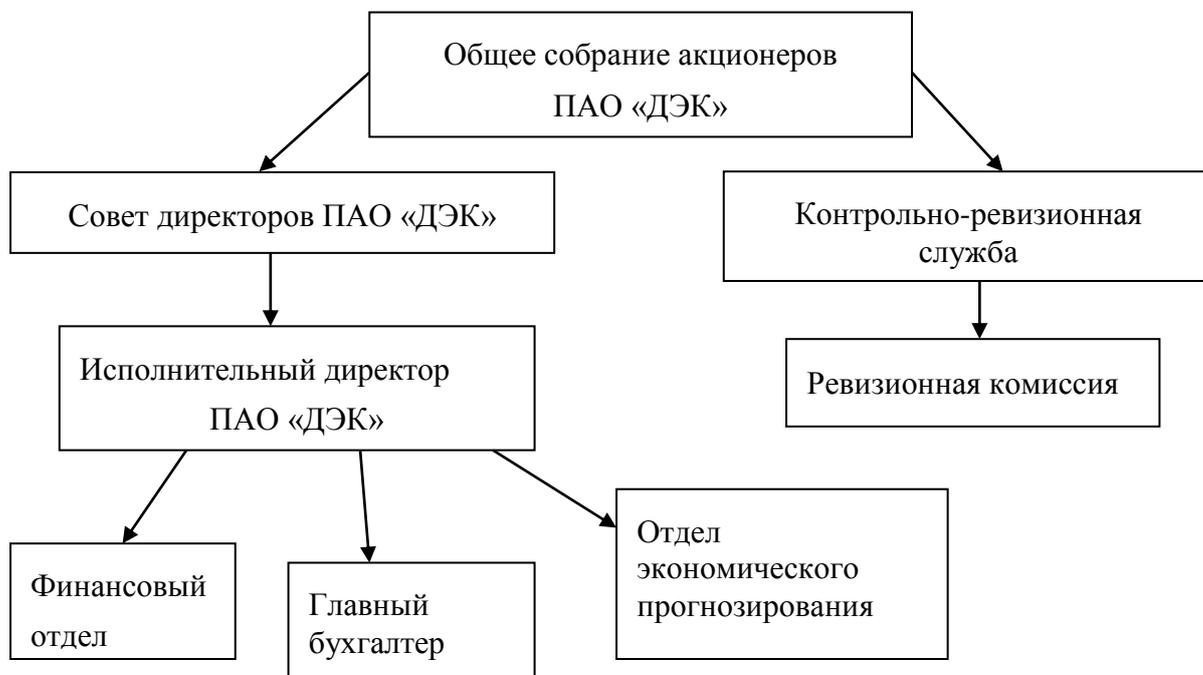


Рисунок 8 – Схема управления и внутреннего контроля ПАО «ДЭК»

Органом контроля на предприятии также является ревизионная комиссия, избранная собранием акционеров в порядке, предусмотренном уставом ПАО «ДЭК» и положениями об общем собрании акционеров, совете директоров и ревизионной комиссии. Кроме ревизионной комиссии, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества, осуществляется аудитором предприятия, советом директоров и контрольно-ревизионной службой.

Обязанности выполнения и предоставления отчетов по финансовому контролю за финансовыми ресурсами предприятия были возложены на финансовый отдел, отдел экономического прогнозирования и главного бухгалтера предприятия.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия общим собранием акционеров была избрана ревизионная комиссия в количестве пять членов на срок до очередного годового общего собрания акционеров [34, с. 268].

К компетенции ревизионной комиссии ПАО «ДЭК» относятся следующие вопросы [34, с. 285]:

- проверка финансовой документации общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности заключенных договоров от имени общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- анализ финансового положения предприятия, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработка рекомендаций для органов его управления;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;
- проверка правильности составления балансов предприятия, годового отчета и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, единоличным исполнительным органом, и их соответствия настоящему уставу и решениям общего собрания акционеров;

- анализ решений общего собрания акционеров, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождениях с законодательством Российской Федерации и настоящим уставом;
- решение иных вопросов, отнесенных к компетенции ревизионной комиссии Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется положением о ревизионной комиссии, которое утверждается общим собранием акционеров.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии, решению общего собрания акционеров, совета директоров или по требованию акционера (акционеров) предприятия, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций предприятия.

По требованию ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления предприятия.

Контрольно-ревизионная служба - структурное подразделение предприятия, отвечающее за проведение ежедневного внутреннего контроля за порядком осуществления всех хозяйственных операций на предприятии и независимое от исполнительного директора. Деятельность контрольно-ревизионной службы контролируется непосредственно советом директоров [35, с. 223].

К компетенции контрольно-ревизионной службы относятся:

- проверка и анализ финансового состояния предприятия, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего

контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами и бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность общества, а также выполнения решений общего собрания акционеров и совета директоров;

- проверка законности хозяйственных операций предприятия, осуществляемых по заключенным от имени общества договорам и сделкам;

- проверка кассы и имущества общества, эффективности использования активов и иных ресурсов предприятия, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных контрольно-ревизионной службой;

- проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых советом директоров и исполнительным директором, настоящему уставу, внутренним документам предприятия, решениям общего собрания акционеров и совета директоров.

Контрольно-ревизионная служба имеет право запрашивать документы и материалы, необходимые и достаточные для обоснованного и однозначного вывода о соответствии проведенной операции финансово-хозяйственному

плану предприятия и установленному на предприятии порядку совершения такой операции [28, с. 60].

Контрольно-ревизионная служба проверяет представленные документы и материалы на соответствие их процедурам внутреннего контроля, утвержденным в обществе, в том числе на наличие необходимых согласований с руководителями подразделений предприятия, если они требуются в соответствии с установленным порядком, а также на наличие в финансово-хозяйственном плане предприятия средств, предусмотренных на совершение определенной хозяйственной операции. Контрольно-ревизионная служба ведет учет выявленных нарушений при осуществлении хозяйственных операций и предоставляет информацию о таких нарушениях совету директоров.

Операции, не предусмотренные финансово-хозяйственным планом предприятия (нестандартные операции), требуют внесения изменений и дополнений в финансово-хозяйственный план (бюджет) организации, утвержденных советом директоров.

Для совершения нестандартных операций необходима их предварительная оценка контрольно-ревизионной службой. По результатам анализа каждой нестандартной операции контрольно-ревизионная служба готовит рекомендации для совета директоров относительно целесообразности совершения такой операции.

В случае необходимости, контрольно-ревизионная служба может обратиться за дополнительными разъяснениями к исполнительному директору.

Внутренний контроль призван обеспечить выполнение следующих задач:

- обеспечения доверия инвесторов к ПАО «ДЭК» и органам его управления, защита капиталовложений акционеров и активов;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой,

бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности предприятия;

- обеспечение соблюдения нормативно-правовых актов Российской Федерации, решений органов управления ПАО «ДЭК» и его внутренних документов;

- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов ПАО «ДЭК»;

- обеспечение выполнения поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

- обеспечение своевременного выявления и анализа финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное (отрицательное) влияние на достижение целей ПАО «ДЭК», связанных с финансово-хозяйственной деятельностью.

Таким образом, финансовый контроль ПАО «ДЭК» осуществляется по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности, в том числе финансовой и экономической деятельности, инвестиционной деятельности, а также по иным направлениям деятельности общества.

3 Разработка рекомендаций по совершенствованию системы финансового контроля в ПАО «ДЭК»

3.1 Анализ проблем финансового контроля в ПАО «ДЭК»

Основной задачей контроллинга является стремление обеспечить успешное функционирование организационной системы и повышение эффективности работы в ПАО «ДЭК» в долгосрочной перспективе.

Для определения эффективности деятельности структурных подразделений на предприятии в целом формируется набор финансовых показателей, которые и подвергаются контролю. Затем определяют порядок создания и использования имеющихся финансовых ресурсов, разрабатываются мероприятия по минимизации рисков организации, определяются точки и методы контроля.

Деятельность ПАО «ДЭК» подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками на предприятии должен быть внедрен риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие наиболее эффективных управленческих решений руководством ПАО «ДЭК» в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей ПАО «ДЭК».

В результате внедрения системы управления рисками в компании должна осуществляться регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению до приемлемого уровня потенциальных негативных последствий наступления рисков, в ходе проработки и реализации оперативных бизнес-решений компания должна осуществлять рассмотрение связанных с ними рисков.

По итогам проведенного анализа функциональных и структурных элементов, можно выделить проблемы действующей системы контроллинга в ПАО «ДЭК» (таблица 10).

Таблица 10 – Проблемы действующей системы контроля финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ДЭК»

Проблема	Следствие	Решение
<p>Функции внутреннего контроля в рамках выполнения процедур контроллинга разделены между тремя отдельными подразделениями - финансовым отделом, отделом экономического прогнозирования и главным бухгалтером предприятия</p>	<p>Каждое из подразделений обеспечивают руководство компании информацией напрямую, при этом, не согласуя и не контролируя информацию между собой, что иногда приводит к некоторому её искажению.</p>	<p>Перераспределить полномочия и административные задачи управления.</p>
<p>Отдельные функции, традиционно присущие отделу внутреннего аудита распределены между различными подразделениями</p>	<p>Каждое из подразделений, осуществляя контроллинг, учитывает только внутренние или внешние факторы, осуществляют контроль, только подотчетных систем, не учитывая результаты контроля другого подразделения, тем самым снижается эффективность контроля в целом.</p>	<p>Внедрить на предприятие систему по контролю финансовой деятельности организации.</p>
<p>Отсутствует полноценная служба внутреннего аудита</p>	<p>Отсутствует контроль как за внешними, так и внутренними факторами.</p>	<p>Перестроить организационную структуру и ввести службу внутреннего аудита.</p>

Таким образом, изменения, которые необходимо внести в работу ПАО «ДЭК», относятся к организации службы внутреннего аудита. В службу внутреннего аудита должны входить специалисты, которые будут подчиняться непосредственно исполнительному директору и производить учет, контроль и анализ работы организации.

В функции службы внутреннего аудита должны входить аудиторские проверки предприятия, контроль качества продукции, контроль расходов сырья, контроль за финансовыми ресурсами [28, с. 346].

Такая служба необходима для эффективного функционирования ПАО «ДЭК», и позволит следить и контролировать работу предприятия, а также обезопасить от неверных шагов, излишних расходов и неточностей.

3.2 Рекомендации и оценка эффективности методов совершенствования финансового контроля

На предприятии рекомендуется ввести отдел внутреннего аудита. Его основной функцией будет обобщение поступающей от структурных подразделений ПАО «ДЭК» информации, для предоставления ее в виде отчетности руководству предприятия. Это облегчит процесс принятия решений и позволит усовершенствовать процесс контроля за выполнением и результативностью деятельности предприятия.

Охарактеризуем данные предложенные мероприятия.

Отдел внутреннего аудита должен быть самостоятельным структурным подразделением предприятия.

В своей деятельности отдел внутреннего аудита должен руководствоваться законодательством Российской Федерации, внутрифирменными нормативными актами, решениями учредителей и приказами исполнительного директора.

Руководитель отдела должен нести ответственность за организацию внутреннего аудита и обязан организовать непрерывный процесс эффективного контроля во всех подразделениях фирмы, а также организовывать взаимоотношения со всеми подразделениями и внешними компетентными органами по вопросам контроля финансово-хозяйственной деятельности.

Основными задачи отдела внутреннего аудита должны быть:

- организация комплексного контроля за работой фирмы;
- осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных и материальных средств, соблюдением экономии и хозяйственного расчета;
- осуществление контроля за законностью операций по финансово-хозяйственной деятельности;
- проведение экспертизы бухгалтерской, финансовой, правовой и другой документации с целью предотвратить негативные последствия принятых решений;
- проведение комплексного анализа деятельности фирмы;
- принятие участия в возмещении материальных и денежных средств фирмы.

Начальник отдела назначается из числа лиц имеющих высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы главным бухгалтером 5 лет.

Структура и штаты отдела утверждаются исполнительным директором предприятия в соответствии с предложениями начальника отдела.

Распределение обязанностей между работниками отдела должен осуществлять начальник отдела в соответствии с должностными инструкциями и Положением об отделе внутреннего аудита.

Предприятие обязано осуществлять внутрифирменный контроль с целью:

- недопущения осложнения финансового состояния, способного привести предприятие к банкротству;
- для устранения негативных явлений на всех участках и структурных подразделениях, выявления и мобилизации внутрифирменных резервов.

Основные задачи внутреннего контроля, которые также должен ставить перед собой отдел внутреннего аудита [6, с. 98]:

- проверка соответствия системы организационных регламентов действующим нормативным актам и учредительным документам;
- обеспечение последовательной и эффективной деятельности предприятия;
- проверка и инвентаризация наличия имущества, эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, применения цен, тарифов, расчетно-платежной дисциплины, своевременных расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- экспертиза достоверности оперативного, статистического и бухгалтерского учета на предмет достоверности информации;
- проверка учета затрат на производство, полноты отражения выручки от продаж, формирования финансовых результатов;
- проверка порядка использования фондов экономического стимулирования и прибыли;
- предупреждение недостатков, отрицательно влияющих на эффективность работы предприятия.

Отдел самостоятельно планирует проверки, ревизии, инвентаризации, экспертизы и другие мероприятия, вытекающие из его задач. Отдел внутреннего аудита вправе требовать от подразделений предприятия представления планов, отчетов, справок, объяснений, разъяснений и других документов, необходимых для осуществления действенного и объективного контроля. Кроме этого, отдел внутреннего аудита имеет право подписывать

акты проверок и ревизий, предложений по улучшению работы и другие документы, вытекающие из деятельности предприятия.

Отдел внутреннего аудита должен организовать хорошие (деловые) взаимоотношения с другими подразделениями ПАО «ДЭК». Схема взаимодействия представлена на рисунке 10.



Рисунок 10 – Схема взаимодействия подразделений ПАО «ДЭК» со службой внутреннего аудита

Всю полноту ответственности за качество, достоверность и своевременность выполнения, возложенных Положением об отделе

внутреннего аудита, на отдел внутреннего аудита задач и функций несет начальник отдела.

Степень ответственности других работников отдела устанавливается должностными инструкциями.

Для того что бы оценить эффективность системы внутреннего аудита, можно использовать показатели «типовых потерь от отсутствия «управленческой» системы внутреннего контроля».

Типовые потери от отсутствия системы внутреннего контроля приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Типовые потери от отсутствия системы внутреннего контроля

Подсистема управления	Типовые потери
Защита бизнеса	Бизнес целиком
Договорная работа	Бизнес целиком
Финансы	0,2–1 % от финансового потока
Продажи	1–5 % от выручки от продаж
Закупки	5–10 % от стоимости закупок
Производство	3–5 % от производственных расходов
Капитальные вложения и ремонты	8–20 % от общего объема инвестиций и ремонтов
Персонал	До 25 % от расходов на фонд оплаты труда

В представленной таблице определены типовые потери от неэффективной системы внутреннего аудита или от ее отсутствия. Оценку внутреннего контроля можно производить по шкале из трех условных единиц измерения:

- отсутствие системы внутреннего контроля;
- система внутреннего контроля в начале этапа совершенствования;
- удовлетворительная система внутреннего контроля.

Если система внутреннего контроля оценивается как удовлетворительная, считается, что потери отсутствуют либо они незначительны.

Отсутствие системы внутреннего контроля может означать, что в качестве возможных потерь следует принять максимальное значение из таблицы «Типовые потери от отсутствия системы внутреннего контроля».

В случае если некоторые элементы системы внутреннего контроля присутствуют, то оценка эффективности средств контроля производится с помощью эксперта.

Можно выделить следующие признаки неэффективной (неполной) системы внутреннего контроля (таблица 12).

Таблица 12 – Признаки неэффективности системы внутреннего контроля

Подсистема управления	База для расчета	Примеры косвенных признаков неэффективности	Потери, % от базы
Расчеты	Финансовый поток	Сверка платежей идет с бюджетами, но нет сверки с договорами	До 0,5
Продажи	Выручка	Акции контролируются только коммерческими службами	1–3
Закупки	Стоимость закупок	Недостатки тендерных процедур: непрозрачность формирования перечня поставщиков	До 5
Производство	Стоимость сырья и материалов	Отсутствие оперативного контроля за движением сырья и материалов	До 10
Персонал	Затраты на фонд оплаты труда и начисления	Несовершенство организационно-функциональной структуры	10–15

По подсистеме управления «расчеты» одним из косвенных признаков неэффективности системы внутреннего контроля является отсутствие сверки платежей с договорами. Этот недостаток средств контроля может привести к потере до 0,5 % от финансового потока по данному договору. В том случае

если скидки от продажи товаров (работ, услуг) контролируются только коммерческими службами организации и отсутствует контроль со стороны вышестоящего руководства, то возможны потери в размере 1–3% от полученной выручки от продажи. Недостатки тендерных процедур: непрозрачность формирования перечня поставщиков может привести к потерям до 5 % от стоимости закупок.

Результат работы системы контроля на предприятии представляет собой сумму экономии потерь, возникшую в связи с функционированием системы контроля:

$$R = L0 - L1, \quad (6)$$

где: R – результат функционирования системы контроля;

L0 – потери (убытки) в условиях отсутствия контроля;

L1 – потери (убытки) при действующей системе контроля.

Экономия предприятия от внедрения системы контроля представляет собой разницу между результатом функционирования системы и стоимостью ее поддержания:

$$E = R - C, \quad (7)$$

где E – экономия потерь (эффективность);

C – стоимость системы контроля.

Применение системы внутреннего контроля принесет выгоду предприятию только в том случае, если результат ее функционирования будет превышать стоимость ее содержания:

$$E > 0 \text{ или } R > C. \quad (8)$$

Рассчитать эффективность внедрения системы внутреннего аудита в ПАО «ДЭК» можно исходя из формул 6,7,8

L0 – потери (убытки) в условиях отсутствия контроля – 50 009 тыс. руб. (6,2%.) - прирост ДЗ за 2019 год

L1 – предполагаемые потери (убытки) при действующей системе контроля - 17809 тыс. руб. (2,26%).

C – стоимость системы контроля рассчитаем исходя из штата службы внутреннего аудита в количестве трех человек – 4620 тыс.руб.

Таким образом экономия потерь (формула 6) составляет 32200 тыс.рублей, эффективность (формула7) соответственно составляет 27580 тыс.руб. Исходя из формулы 8 внедрение отдела внутреннего аудита принесет выгоду предприятию и является рентабельным

$$27580 > 0 \text{ или } 32\,200 > 4\,620$$

Впоследствии внедрения отдела внутреннего аудита, будет организована работа по обобщению и оптимизации всей внутренней информации, в целях осуществления анализа и контроля, а также передача и передача части функций, которые выполнялись ранее финансовым отделом, отделом экономического развития и главным бухгалтером организации. Это позволит разгрузить и повысит эффективность их работы.

Отделом внутреннего аудита будет выполняться регулярный анализ эффективности принятых решений по управлению, отклонений от норм и стандартов, по управлению существенными и умеренными рисками и по мере необходимости предоставляется необходимые рекомендации по корректировке целей и средств минимизации рисков [8, с. 78].

Вся информация об ошибках и недостатках, выявленных в ходе реализации программ по управлению отклонениями от норм и стандартов и рисками, должна будет аккумулироваться для улучшения процесса принятия решения, а также использоваться как инструмент обратной связи в целях осуществления проектов или оценки эффективности программ.

Организация отдела внутреннего аудита необходима для того, чтобы быстро и четко реагировать на изменения внешней и внутренней, является результатом проявления требований времени быстро и четко реагировать на изменения внешней и внутренней среды.

В отношении соотношения затрат и коммерческого эффекта, эффект зависит не только от продуктивной работы самого инструмента, но и от использования полученных результатов при принятии решений управляющими органами компании.

В отношении ПАО «ДЭК» затраты по внедрению отдела внутреннего аудита окупятся достаточно быстро, принесут выгоду и будут рентабельными. Таким образом, учитывая все вышеизложенное можно сделать вывод, что для более эффективной продолжительной деятельности предприятия, его кредитоспособности и улучшения финансовой устойчивости, а также для сохранности материальных и денежных средств учредителей необходим своевременный и качественный внутрипроизводственный контроль.

Для этого на предприятии и необходим отдел внутреннего аудита, который позволит своевременно обнаружить недостатки в деятельности предприятия, и вовремя принять меры к их устранению, и будет способствовать снижению ошибок в финансовом блоке предприятия.

Это облегчит процесс принятия управленческих решений и позволит усовершенствовать процесс контроля за выполнением и результативностью поставленных управленческих задач перед исполнителями.

Заключение

В данной работе была поставлена цель: изучить финансовый контроль как систему управления финансами предприятия, выявить проблемы в этой системе и найти пути их решения, которая была достигнута.

Также была проведена оценка деятельности ПАО «ДЭК» после введения финансового контроля на предприятии, на основе анализа финансового состояния.

Для достижения установленной цели были решены следующие задачи:

- изучено понятие и сущность финансового контроля;
- рассмотрены цели и задачи, которыми руководствуется финансовый контроль;
- проанализирована эффективность работы предприятия ПАО «ДЭК» после внедрения финансового контроля;
- выявлены ошибки и пути совершенствования системы финансового контроля.

В первой главе были исследованы теоретические основы финансового контроля как системы управления финансами предприятия. Были изучены понятие и сущность финансового контроля и четко сформулировано определение финансового контроля и его важность для предприятия, а также было дано определение финансовому контролю и определены его инструменты. А именно, финансовый контроль - это определенная система управления, направленная на определение будущей производственной деятельности функционируемого предприятия и достижение эффективного конечного результата посредством этой деятельности.

Финансовый контроль - это внутрифирменный бизнес-процесс, направленный на достижение конечных целей предприятия, включающий анализ, информационное обеспечение, планирование и контроль, а также изменение методологии управления и поведения компании.

Финансовый контроль не только занимает важное место в системе управления предприятием, но и является основным инструментом антикризисной политики организации. Была сформулирована основная универсальная задача финансового контроля: построение на предприятии эффективной системы принятия, реализации, контроля и анализа управленческих решений, что поможет обеспечить достижение оперативных и стратегических целей предприятия. Так же было выявлено, что внутренний аудит и контроль являются элементом системы финансового контроля на предприятии.

Во второй главе исследования была дана общая характеристика ПАО «ДЭК», проведен анализ финансово-экономической деятельности и проанализирована организация системы финансового контроля на предприятии. Анализ показал, что в целом финансовое и экономическое состояние ПАО «ДЭК» в целом является устойчивым и надежным.

На протяжении всего своего развития финансовый контроль был и остается объективно необходимым для успешного и эффективного ведения бизнеса. Основной универсальной задачей финансового контроля является построение на предприятии эффективной системы принятия, реализации, контроля и анализа управленческих решений, что помогает обеспечивать достижение оперативных и стратегических целей предприятия.

Но после изучения системы финансового контроля предприятия были выявлены некоторые недостатки в системе финансового контроля.

В третьей главе исследования обозначены проблемы организации системы финансового контроля и предложены пути его совершенствования системы на ПАО «ДЭК».

Было рекомендовано ввести отдел внутреннего аудита, основной функцией которого являлось бы обобщение поступающей от структурных подразделений ПАО «ДЭК» информации, для предоставления ее в виде отчетности руководству предприятия, что облегчило бы процесс принятия управленческих решений и позволило усовершенствовать процесс контроля

за выполнением и результативностью поставленных управленческих задач перед исполнителями.

В данной работе было установлено, что на сегодняшний день предприятие ПАО «ДЭК» имеет способность не только поддерживать достаточный уровень деловой активности и эффективности бизнеса, но и наращивать его, обеспечивая при этом платежеспособность в границах допустимого риска. То есть, система финансового контроля, введенная на предприятии ПАО «ДЭК» эффективна.

Организация нового отдела внутреннего аудита позволит ПАО «ДЭК» ещё более увеличить уровень деловой активности, так как быстро проанализированная информация по основным показателям деятельности предприятия, позволит принимать более эффективные и быстрые управленческие решения. Таким образом, цель исследования достигнута.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.21.1994 г. N 51–ФЗ. Часть вторая от 26.01.1996 г. N 14–ФЗ.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. N 117–ФЗ.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ. –
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
7. Указ Президента РФ от 02.02.2016 N 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере».
8. Указ Президента РФ от 13.06.2012 N 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу».
9. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)».
10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых
11. Ашмарина Е.М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : Учебник / Под ред. Ашмарина Е.М. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 369 с.
12. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Под редакцией В. И. Бариленко. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 118 с.
13. Вахрушена М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения. – М.: – Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017.

14. Вахрушина М.А. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / Под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. - 237 с.
15. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Под ред. Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 344 с.
16. Герасимова Е.Б., Герасимов Б.И., Сизикин А.Ю. Управление качеством / Под ред. Б.И. Герасимова. - 2-е изд. - М.: Форум, 2017 - 256 с.
17. Егорова И.С. Аудит: Учебник / Под ред. Егорова И.С. — Москва : КНОРУС, 2017. — 538 с.
18. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / Под ред. А.Н. Жилкина. - М.: ИНФРА-М, 2015. — 178 с.
19. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : Учебник / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, – 2019. 313 с.
20. Игониная У.Ю., Рощектаева В.В., Вихарев В.В. Финансовый анализ: Учебник / Под ред. Л.Л. Игониной. – Москва : РУСАЙНС, 2016. – 356 с.
21. Казакова Н.А. Аудит : Учебник / Под ред. Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 359 с.
22. Камышанов А.П., Камышанов А.П. Финансовый и управленческий учет и анализ : Учебник / Под ред. Камышанов П.И. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 492с.
23. Касьянова, С.А. Аудит: учеб. пособие / С.А. Касьянова – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 368 с.
24. Управление рисками. Аудит и внутренний контроль: Учебник/ Под ред. Филатова А., Джураева Э. – Москва : Издательство ЛитРес, 2015. – 169 с.
25. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит: Учебник / Под ред. Н. А. Федоренко И.В. –М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с.: 60x90 1/16.

26. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Под ред. Г. В. Шадрина. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 316 с. .
27. Штефан, М. А. Аудит : Учебник / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. – Москва : Издательство Юрайт, 2018. – 298 с.
28. Горлова Е.Н. Аудит в системе публичного финансового контроля за деятельностью субъектов финансового рынка // Экономика и бизнес. – 2018. – N 6. – С. 41-45.
29. Грязнова А.Г. О перспективах развития аудиторской деятельности в Российской Федерации // Инициативы XXI века, 2016. – N 3-4. – С.17-19.
30. Гутцайт Е.М. О статистике рынка аудиторских услуг: год 2015 // Аудиторские ведомости. – 2016. – N 6. – С. 6 - 36.
31. Донцова Л.В., Шарамко М.М. Методологические проблемы внутреннего контроля в системе международных стандартов // Вестник Брянского государственного университета. – 2015. – N 3. – С. 226-267.
32. Егоров И.С. Оценка неотъемлемого риска при осуществлении отдельных видов аудиторской деятельности // Теория и практика аудита. – 2019. – N 7. – С. 3-18.
33. Зизекалова Е.А. Контроль за аудитом: взаимодействия государства и саморегулируемых организаций аудиторов // Государственное управление. – 2019. – N 75. – С. 67-82.
34. Зиновьева Н.М., Блошенко К. В. Аудит как фактор эффективности бизнеса // Экономика и бизнес. – 2017. – N 17. – С. 192-196.
35. Касюк Е.А. Внутренний контроль: анализ существенных подходов к классификации его видов и форм, их развитие // Экономика. – 2017. – N 1 (57). – С. 82-92.
36. Кемаева С.А., Жильцова Ю.В., Козменкова С.В. Международные стандарты аудита: характеристика и применение профессиональными

аудиторами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – N 4. – С. 28-37.

37. Краснов В.Д., Кемаева С.А., Жильцова Ю.В., Козменкова С.В. Формирование институциональной среды аудита: характеристика и применение // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – N 13. – С. 13-26.

38. Куракова Т.В. Современные требования к документационному сопровождению аудиторской проверки // Экономические науки. – 2017. – N 131(07). – С. 1-12.

39. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., А.В. Бодяко Развитие внутреннего контроля организации // Сборник материалов II Международной заочной научно-практической конференции «Актуальные проблемы учета, экономического анализа финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций». – 2015. – N 8 – С. 126-159.

40. Слободян Н.М. Планирование аудита финансовой отчетности: методологический аспект // Экономические науки. – 2017. – N 3(77). – С. 41-44.

41. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2013. - 672 с.

42. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Т.У. Турманидзе. - М.: ФиС, 2008 - 224с.

43. Фалько, С.Г. Контроллинг на промышленном предприятии: Учебник / Под ред. А.М. Карминского, С.Г.Фалько - М.: Форум: Инфра-М, 2013. - 301 с.

44. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Т.В. Филатова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 236 с.

45. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / [перевод с немецкого]. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 765 с.

46. Хиггинс, Р. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями / Р. Хиггинс [Пер. с англ. А.Н. Свирид]. - М.: Вильямс, 2013. - 464 с.
47. Шеремет, А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – 6-е издание, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 352 с.
48. Шохин, Е.И. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие / Под ред. Е.И. Шохина. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2010. - 408 с.
49. Экономика предприятия: Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 372 с.
50. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл, Э.МакЛейни [Пер. с англ. В.Ионов]. - М.: Альпина Пабл., 2012. - 648 с.
51. Юрзинова И.Л., Финансы организаций: менеджмент и анализ: Учебное пособие / И.Л. Юрзинова, В.Н. Незамайкин., 3-е изд. - М.: Эксмо, 2007. - 528 с.
52. Вестник Омского университета / Серия «Экономика» - 2013. - № 1. - с. 148 - 151.
53. Югансон, И.А. Сибирский торгово-экономический журнал / ОМСК - 2008. - № 5. - с. 55-57.
54. Югансон, И.А. Сибирский торгово-экономический журнал / ОМСК - 2016. - № 1. - с. 28-39.

Приложение А

Алгоритм внедрения процедур финансового контроля на предприятии



Приложение Б

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация <u>Публичное акционерное общество «ДЭК»</u>	по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	98111286		
Вид экономической деятельности <u>производство</u>	по ОКВЭД 2	2723088770		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		384		
Совместная иностранная собственность _____	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) <u>г. Владивосток, ул. тигровая .д.19</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. ⁵
1.1	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1 411	1 522	2 499
1.4	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
2.1	Основные средства	757 376	750 344	747 544
2.1 2.3	Доходные вложения в материальные ценности	118 998	117 648	117 288
3.1 3.2	Финансовые вложения	300 035	315 360	283 914
	Отложенные налоговые активы	2 420	2 520	2 350
1.5 2.2	Прочие внеоборотные активы	93 711	123 965	11 077
	Итого по разделу I	1 274 011	1 311 539	1 164 772
4.1 4.2	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	558 864	506 004	488 247
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18 229	16 346	19 245
5.1 5.2	Дебиторская задолженность	856 389	806 380	788 571
3.1 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	956 905	906954	592 119
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2 388 387	2 235 684	1 892 182
	БАЛАНС	3 662 398	3 547 223	3 056 954

Окончание приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	243 235	243 235	243 235
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	25 010	25 010	25 010
	Резервный капитал	36 485	36 485	36 485
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 815 162	2 702 059	2 219 525
	Итого по разделу III	3 119 892	3 006 789	2 524 255
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3.9	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	51 808	50 431	46 769
7	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	51 808	50 431	46 769
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5.3	Заемные средства			
5.3 5.4	Кредиторская задолженность	490 698	490 003	485 930
9	Доходы будущих периодов			
7	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	490 698	490 003	485 930
	БАЛАНС	3 662 398	3 547 223	3 056 954

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за _____ год _____ 20 19 г.

Организация: Публичное акционерное общество "ДЭК" по ОКПО
 Дата (число, месяц, год): _____ по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
 Вид экономической деятельности: _____ по ОКВЭД
 Организация-правообладатель / форма собственности: _____ по ОКФС
 Совместная иностранная собственность _____ по ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
98111286		
2723088770		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	4 889 020	3 136 596
	Себестоимость продаж	2120	(3 938 204)	(2 765 663)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	950 816	370 933
	Коммерческие расходы	2210	(216 124)	(129 386)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	734 692	241 547
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	74 719	49 873
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	425 299	159 395
	Прочие расходы	2350	(415 293)	(258 085)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	819 417	192 730
	Текущий налог на прибыль	2410	(172 833)	(45 068)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	13 966	11 588
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(5 039)	(4 097)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	70	115
	Прочее	2460	(1 084)	4 278
	Чистая прибыль (убыток)	2400	640 531	147 958