

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Формирование эффективной системы внутреннего аудита как
инструмента обеспечения экономической безопасности организаций»

Обучающийся

Е.А. Бортвина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы формирования эффективной системы внутреннего аудита как инструмента обеспечения экономической безопасности организаций	6
1.1 Понятие и составляющие экономической безопасности организаций	6
1.2 Понятие и сущность внутреннего аудита в организации	17
1.3 Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности организаций	23
2 Оценка эффективности системы внутреннего аудита и ее влияния на обеспечение экономической безопасности организаций.....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ГРОССТРОЙ», ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» и АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».....	27
2.2 Оценка эффективности обеспечения экономической безопасности.....	47
2.3 Анализ эффективности системы внутреннего аудита с определением уровня влияния на экономическую безопасность организаций.....	73
3 Внедрение на предприятиях строительной отрасли внутреннего аудита как эффективного инструмента обеспечения экономической безопасности	79
3.1 Алгоритм действий и мероприятий для обеспечения экономической безопасности организации	79
3.2 Выбор модели внутреннего аудита на примере ООО «ГРОССТРОЙ» и АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»	84
Заключение	93
Список используемой литературы	96
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «ГРОССТРОЙ».....	101
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «АЭРОДОРСТРОЙ».....	104
Приложение В Бухгалтерская отчетность АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».....	107
Приложение Г Уровни организации системы внутреннего контроля в ООО «ГРОССТРОЙ».....	110
Приложение Д Должностная инструкция аудитора	117

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. Современные экономические условия требуют нового подхода к управлению предприятиями, развитию таких стратегических альтернатив, которые позволили бы сохранить конкурентоспособность в долгосрочной перспективе. Одним из эффективных инструментов повышения экономической безопасности предприятия является аудит.

Аудит обнаруживает и раскрывает новые возможности предпринимательской деятельности, определяет ее эффективность, исследует организацию производства, планирование, сохранение финансовых ресурсов, соблюдение технологической и трудовой дисциплины, достоверность хозяйственно-финансовых операций в учете и отчетности в рамках отдельного предприятия.

Таким образом, аудит является неотъемлемым звеном в формировании стабильного и успешного предприятия. В этой связи внутренний аудит и оценка его эффективности, совершенствование методики проведения внутреннего аудита является актуальной.

Объекты исследования: ООО «ГРОССТРОЙ»; ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»; АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».

Предмет исследования: эффективность действующей системы внутреннего аудита на предприятии.

Цель исследования: оценка экономической безопасности и разработка эффективной системы внутреннего аудита в организациях.

Гипотеза исследования состоит в том, что разработанная эффективная система внутреннего аудита обеспечит экономическую безопасность всех функциональных составляющих предприятия, впоследствии чего возрастет прибыль организации, снизятся внутренние риски и организация будет более конкурентоспособной.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность и составляющие экономической безопасности;
- раскрыть роль и значение внутреннего аудита на предприятии;
- проанализировать и оценить экономическую безопасность предприятия;
- разработать эффективную систему внутреннего аудита на предприятии;
- внедрить систему внутреннего аудита в деятельность организации.

Теоретико-методологическую основу исследования составили теории и концепции таких авторов как Богомолова В.А., Лебедевой Н.А., Суглобова А.Е., Тончу Е.А. и Величко К.А., Сухих В.С. и Юрьевой Л.В., Новосельцева А.А., Казанцевой Е.Э., Ивановой Л.К., Иванова О.Б. и Ленник И.А., Ермолаева Д.В., Дьяконовой О.С., Белкина Д.В., Сонин А., Грачев С.А., Цветкова И.И.

Базовыми для настоящего исследования явились также: подходы к экономической безопасности ведущих ученых и бухгалтерская отчетность исследуемых организаций.

Методы исследования: при проведении исследования использовались методы анализа и синтеза, логический, сравнительный, системно-структурный, метод описания и изложения, индикаторный, статистический метод.

Научная новизна исследования состоит в том, что в ходе исследования разработана альтернативная система индикаторов для расчета показателей и оценки экономической безопасности строительных предприятий, что позволило впоследствии выбрать эффективную модель внутреннего аудита.

Теоретическая значимость исследования заключается в возможности применения разработанного алгоритма действий для обеспечения экономической безопасности предприятий строительной отрасли.

Практическая значимость исследования состоит в разработке и внедрении системы внутреннего аудита в ООО «ГРОССТРОЙ» с учетом специфики ее организационной структуры и сферы деятельности.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались: через обсуждение на конференции, практических занятиях и публикацию в журнале.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в определении цели научной работы, решении задач, выборе объекта и предмета исследования, сборе и обработке необходимой информации, на основании которой проводилось исследование.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Его результаты докладывались на научно-практической конференции «Студенческие дни науки в ТГУ», а также опубликована статья в международном научном журнале «Молодой ученый» №37 (484), сентябрь 2023г.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- предложенная система индикаторов для оценки экономической безопасности на предприятиях строительной отрасли;
- разработанный алгоритм действий и мероприятий для обеспечения экономической безопасности строительных предприятий;
- предложенный метод подбора и внедрения альтернативной модели внутреннего аудита в строительных организациях на основании рассчитанных индикаторов экономической безопасности.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, список используемой литературы, приложений.

1 Теоретические основы формирования эффективной системы внутреннего аудита как инструмента обеспечения экономической безопасности организаций

1.1 Понятие и составляющие экономической безопасности организаций

В настоящее время вопросы обеспечения условий эффективного функционирования и устойчивого развития хозяйствующих субъектов выходят на первый план. Одним из условий их устойчивого развития является наличие эффективной системы обеспечения их экономической безопасности.

Изменение экономики под воздействием рыночных механизмов выделило систему экономической безопасности предприятий в особый объект управления. Как в теории, так и в практике вопросы экономической безопасности остались наименее разработанными.

Например, по определению Г.Б. Клейнера: «экономическая безопасность предприятия - это такое состояние хозяйственного субъекта, при котором он при наиболее эффективном использовании корпоративных ресурсов добивается предотвращения, ослабления или защиты от существующих опасностей и угроз или других непредвиденных обстоятельств и в основном обеспечивает достижение целей бизнеса в условиях конкуренции и хозяйственного риска» [12].

К примеру, С.В. Пекаревым и А.П. Судоплатовым определение безопасности звучит следующим образом: «Безопасность предприятия - это такое состояние его правовых экономических и производственных отношений, а также материальных, интеллектуальных и информационных ресурсов, которое выражает способность предприятия к стабильному функционированию» [33].

Так же нами рассмотрена позиция Д.В. Белкина [3], который считал, что экономическую безопасность организации необходимо трактовать с позиции процессного, функционального, системного и ситуационного подходов:

- процессный подход заключается в правильной организации и управления, а также совершенствования бизнес-процессов, которые происходят внутри организации;
- функциональный подход заключается в том, что экономическая безопасность обеспечивается комплексно всеми функциональными подразделениями предприятия, при этом все они отличаются по своему содержанию между собой;
- системный подход рассматривает экономическую безопасность предприятия в зависимости от его состояния при влиянии внешней среды;
- системный подход предполагает отношение к экономической безопасности предприятия как к его состоянию, определяемому, преимущественно, влиянием внешней среды;
- смысл ситуационного подхода заключается в том, что экономическая безопасность предприятия связана с реальными условиями деятельности организации. Обеспечение безопасности предприятия одна из задач по созданию благоприятных условий для его функционирования, при этом соблюдаются интересы и достигаются поставленные цели.

Наиболее распространенным является ситуационный подход не только к определению понятия экономическая безопасность, но и к управлению предприятием.

Помимо основных подходов в процессе деятельности организации могут применяться узкофункциональные подходы к трактовке экономической безопасности. Это зависит от потребности рассмотреть безопасность предприятия в разрезе отдельного аспекта деятельности.

Далее рассмотрим состояния предприятия, представленные В.С. Гусевым [10], при которых обеспечивается экономическая безопасность:

- состояние, при котором защищены интересы от внутренних и внешних угроз;
- состояние, которое достигает предприятие при гармонизации интересов с интересами внешней среды;
- состояние, при котором обеспечивается стабильное функционирование предприятия, в полном объеме используются ресурсы, отсутствие просроченной кредиторской задолженности по обязательным платежам.

Такие авторы как Ю.А. Поповиченко и З.А. Добуш после своих исследований, сформулировали следующую терминологию к понятию экономическая безопасность [11]:

- действия предприятия, направленные на снижение воздействия рисков, защита и сохранность информации, материальных ресурсов, активов, персонала;
- способность предприятия отстаивать свои интересы при экономическом взаимодействии с другими хозяйствующими субъектами;
- уровень эффективности управления функциональными направлениями деятельности;
- определение уровня экономической независимости, при котором обеспечивается эффективность от хозяйственной деятельности и предпосылки для дальнейшего развития;
- умение спрогнозировать основные показатели развития предприятия.

С.В. Гусева и О.М. Лизина рассматривают экономическую безопасность субъекта как состояние, при котором предприятие защищено от внутренних и внешних угроз, а также от факторов, которые дестабилизируют

работоспособность предприятия, вследствие чего обеспечивается реализация коммерческих интересов и целей деятельности организации. Для каждого предприятия внутренние и внешние угрозы отличны и индивидуальны, но при этом содержат элементы, которые однотипны и применимы к любому субъекту деятельности [17].

Таким образом, на основании проведенного анализа уточнено определение экономической безопасности предприятия. Это состояние, при котором оно защищено от внутренних и внешних угроз, при этом имея преимущества перед конкурентами за счет имеющихся у организации ресурсов, сформированных при развитии функциональных составляющих (финансовых, интеллектуальных и кадровых, силовых, информационных, экологических, технико-технологических, а также правовых). Данные ресурсы соответствуют потребностям для достижения поставленных целей и задач. Ну и конечно же сюда необходимо включить контроль и анализ основных показателей, обеспечивающих финансовую устойчивость.

Экономическую безопасность можно охарактеризовать с помощью количественных и качественных показателей. Одним из основных качественных показателей является уровень экономической безопасности. Чтобы повлиять на данный уровень, изначально необходимо понять и определить, какими же функциональными составляющими представлена экономическая безопасность организации. После чего можно воздействовать на данные механизмы и тем самым предотвращать или хотя бы минимизировать возможный ущерб. А впоследствии чего, достичь максимального уровня экономической безопасности.

В разных источниках представлено большое количество составляющих, которые в итоге образуют эффективную систему экономической безопасности предприятия, но нами были выделены [32]: финансовая, экологическая, технико-технологическая, информационная, интеллектуальная, кадровая, правовая (рисунок 1).



Рисунок 1 – Основные функциональные составляющие экономической безопасности

Финансовая безопасность является ключевой составляющей, для которой характерно рациональное использование ресурсов предприятия. Проанализировать ее уровень можно с помощью таких показателей как платежеспособность, финансовая устойчивость, рентабельность и деловая активность, представленных в таблице 1.

Финансовая безопасность зависит от качества управления, эффективного использования основных оборотных средств. Результатом высокой финансовой безопасности является получение прибыли от деятельности, а также улучшение финансового положения предприятия и, конечно же, перспектива его развития [32].

Перейдем непосредственно к рассмотрению данных групп и соотнесем по каждой группе показатели.

Таблица 1 – Группа показателей финансовой безопасности

«Группа показателей»	Показатели
Показатели платежеспособности	Коэффициент обеспеченности собственными средствами Коэффициент восстановления платежеспособности Коэффициент утраты платежеспособности Коэффициент автономии
Показатели финансовой устойчивости	Коэффициент собственности (независимости) Доля заемных средств Соотношение заемных и собственных средств
Показатели деловой активности	Общий коэффициент оборачиваемости Скорость оборота Оборачиваемость собственных средств
Показатели рентабельности	Имущество предприятия Собственные средства Производственные фонды Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Собственные и долгосрочные заемные средства Норма прибыли Чистая норма прибыли» [32]

В зависимости от значений оцениваемых показателей выделяют определенные типы финансовой безопасности предприятия, изображенных в таблице 2.

Таблица 2 - Типы финансовой безопасности предприятия

«Значение выражения»	Типы финансовой безопасности предприятия	Характеристика типа финансовой безопасности
$\pm I_C \geq 0; \pm I_D \geq 0;$ $\pm I_K \geq 0$	Абсолютная	Достаточно собственных источников, чтобы сформировать запасы и осуществлять затраты
$\pm I_C < 0; \pm I_D \geq 0;$ $\pm I_K \geq 0$	Нормальная	Недостаточно собственных средств, привлечение долгосрочных займов
$\pm I_C < 0; \pm I_D < 0;$ $\pm I_K \geq 0$	Нестабильная	Недостаточно собственных средств, привлечение краткосрочных кредитов
$\pm I_C < 0; \pm I_D < 0;$ $\pm I_K < 0$	Критическая	Недостаточно собственных и заемных средств, наступает стадия банкротства» [15]

Существуют значения пороговых показателей. Если все показатели расположены в пределах допустимых границ, то значит, предприятие имеет

наивысшую степень безопасности. Если ниже пороговых значений, то значит предприятие неустойчиво и не конкурентоспособно на внешних и внутренних рынках.

Кадровая безопасность зависит от качественного выполнения работы сотрудниками, от интеллектуального потенциала и в целом от трудовых отношений в целом.

Показатели, характеризующие кадровую безопасность, представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Показатели кадровой функциональной составляющей экономической безопасности предприятия

Для того, чтобы обеспечить кадровую безопасность, процесс планирования и управления персоналом должен охватывать все ступени системы, а именно подбор, найм, обучение и мотивацию сотрудников. Мотивация должна быть не только материальной, но и моральной.

Обеспечение технико-технологической безопасности невозможно без современного оборудования и передовых технологий, которые не уступают лучшим аналогам в мире.

Чтобы определить уровень безопасности необходимо рассчитать показатели, представленные на рисунке 3.



Рисунок 3 – Показатели технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия

Вышеперечисленные показатели помогают определить количественную и качественную оценку влияния негативных факторов на экономическую безопасность предприятия.

Правовая безопасность заключается в обеспечении деятельности согласно законодательству и защите от неэффективной работы юридического отдела. С помощью установленной правовой базы определяются правила, в рамках которых организация осуществляет свою деятельность, тем самым соблюдая правовые нормы действующего законодательства.

Оценка уровня правовой безопасности осуществляется на основе показателей, представленных на рисунке 4.



Рисунок 4 – Показатели правовой составляющей экономической безопасности предприятия

И.А. Сергеева, А.Ю. Сергеев считают, «чтобы определить итоговый уровень правовой безопасности необходимо рассчитать коэффициент соотношения потерь предприятия от нарушения трудовых норм к общей сумме отвлеченных потерь юридической службой» [32]. Если коэффициент равен 0, то предприятие характеризуется абсолютной правовой безопасностью.

Информационная безопасность характеризуется эффективным информационно-аналитическим обеспечением деятельности предприятия. При недостаточной количественной и качественной информации происходит искажение положения дел, что приводит к неверно принятым решениям. Специально созданные службы выполняют функции по созданию и защите информационной составляющей экономической безопасности. Утечка информации также представляет угрозу для безопасности предприятия, поэтому на сегодняшний день, защита информации является основополагающей задачей каждого предприятия.

Уровень информационной безопасности определим с помощью анализа показателей, изображенных на рисунке 5.



Рисунок 5 – Показатели информационной безопасности составляющей экономическую безопасность предприятия

Обратим внимание на основную цель информационной безопасности, которая заключается в обеспечении устойчивого функционирования предприятия, предотвращении угроз его безопасности, а также защите интересов от противоправных посягательств, защите служебной информации от разглашения, утечки, потери, искажения и уничтожения, предотвращении хищения денежных средств.

И.А. Сергеева, А.Ю. Сергеев отмечают, что «экологическая безопасность заключается в защите от разрушительного воздействия природных и техногенных факторов хозяйственной деятельности предприятия» [32].

Обеспеченность экологической безопасности определяется с помощью индикаторов предельно допустимой концентрации вредных веществ. Данные нормативы устанавливаются законодательством

Показатели оценки экологической составляющей представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Показатели оценки экологической составляющей экономической безопасности предприятия

Экологическая безопасность достигается при соблюдении экологических норм, утвержденных законодательством, а также минимизации потерь от загрязнения окружающей природной среды.

По мнению И.А. Сергеевой, А.Ю. Сергеева «силовая безопасность обеспечивается за счет физической безопасности персонала от угроз его жизни, здоровью. К силовой безопасности также можно отнести материальную защиту персонала, защиту имущества предприятия от посягательств со стороны третьих лиц» [32].

Показатели силовой безопасности предприятия представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Показатели силовой безопасности предприятия

Чтобы определить уровень безопасности силовой составляющей необходимо оценить вероятность реализации угроз для имущества и физической безопасности сотрудников [32].

Подведем итог выше сказанному, для того чтобы обеспечить экономическую безопасность предприятия необходимо вести расчет показателей всех функциональных составляющих, которые показывают отклонения от нормативных значений. И если какой-то показатель ниже нормативного значения, следовательно, система дала сбой в работе, а значит, существуют угрозы и риски.

1.2 Понятие и сущность внутреннего аудита в организации

От того, как выстроена система управления в организации, зависит благосостояние организации, насколько эффективны активы и уровень рентабельности. Особое место в данной системе занимает каждодневный контроль. Одной из форм контроля является внутренний аудит.

Внутренний аудит – это деятельность по осуществлению контроля внутри аудируемого лица, осуществляемая либо сотрудниками предприятия, либо сторонними внешними организациями.

По мнению В.Д. Андреева «внутренний аудит – элемент системы внутреннего контроля, необходимый для крупных хозяйствующих субъектов, в основном негосударственного сектора экономики, чтобы с его помощью успешно конкурировать на рынке за счет роста качества, снижения себестоимости продукции, знания потребностей рынка и, таким образом, повышения эффективности работы» [2].

В.В. Бурцев придерживается следующего мнения, касаясь определения понятия внутренний аудит: «Внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев

управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу)» [4].

Р. Адамс считает, что «аудит – это независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом» [46].

Согласно мнению Г.Я. Гольдштейна «внутренний аудит представляет собой независимую оценочную функцию, целью которой является помощь штабу в эффективной разгрузке его ответственности. Для этого внутренние аудиторы снабжают штаб анализом, оценками и рекомендациями по соответствующим видам активности» [8].

В своих научных трудах Дж. Робертсон отмечает, что «аудит – это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям» [44].

Рассмотрев различные подходы к определению внутреннего аудита, считаем наиболее приемлемым определение В.С. Сухих и Л.В. Юрьева – «внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах собственников и руководства деятельность на экономическом субъекте, направленная на осуществление контроля и анализа за всеми фактами хозяйственной деятельности на предмет соблюдения действующему законодательству, оценки системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности, разработки различных рекомендаций, направленных на снижение рисков до допустимого

уровня, и проведение консультаций с персоналом по различным вопросам хозяйственной жизни» [42].

Цель внутреннего аудита – оценка эффективности функционирования системы управления. Она достигается в процессе контроля за достоверностью бухгалтерской отчетности, исполнением смет расходов, сохранностью имущества, а также путем разработки предложений по совершенствованию методов организации производства, взаимодействия различных подразделений.

Рассмотрим наиболее значимые характеристики внутреннего аудита:

- объективность и независимость. Независимость в данном случае рассматривается с точки зрения подчиненности, т.е. на сколько внутренний аудитор независим от других подразделений и структур в организации. Объективность – это качество внутреннего аудитора быть непреклонным в оценках и выводах;
- совершенствование деятельности предприятия, а именно способность увидеть и оценить риски и слабые стороны в работе организации. И уже на основании проведенного анализа дать рекомендации по повышению эффективности процессов;
- предоставление консультаций аудируемой организации с приложением аудиторских доказательств о том, что оценка является независимой и содержит мнение об эффективности процессов и операций, осуществляемых в организации.

Перейдем к рассмотрению функций, осуществляемых внутренним аудитом. Их можно разделить на 3 группы.

«К первой группе относятся контрольные функции. Внутренний аудит через ежедневные проверки обеспечивает эффективность и надежность работы внутреннего контроля, соблюдения учетной политики во всех хозяйственных операциях, регламентов и решений, утвержденных внутри организации высшим руководством, достоверность информации, на основе которой принимаются управленческие решения, а также обеспечивает

сохранность имущества предприятия и достоверность формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ко второй группе относятся информационно-аналитические функции. Внутренний аудит систематизирует всю необходимую информацию о работе всех структурных подразделений и предоставляет высшему руководству для принятия управленческих решений, при этом информирует о выявленных нарушениях. С помощью проверок внутренний аудитор готовит организацию к внешним проверкам со стороны налоговых и контролирующих органов, а в некоторых случаях и к внешнему аудиту.

К третьей группе относятся методологические и консультационные функции. Внутренний аудит принимает участие, например, в разработке учетной политики, где прописываются методы по ведению бухгалтерского и налогового учета. По выявленным нарушениям оказывает консультационные услуги, предлагает пути оптимизации бизнес – процессов» [18].

На основании информации и отчетов внутреннего аудита, руководство может оперативно вносить изменения внутри организации.

«Задачи внутреннего аудита:

- оценивает достоверность информации, сохранность имущества, соблюдение законодательства, эффективность работы операционных и структурных подразделений;
- анализирует и оценивает эффективность системы внутреннего контроля, а именно управление рисками, а далее разрабатывает методы снижения этих рисков;
- проверяет на соответствие системы корпоративного управления принципам этого управления, и затем дает оценку.

В зависимости от поставленных задач при осуществлении своей деятельности служба внутреннего аудита может выбирать различные подходы и методологии проведения внутреннего аудита. На сегодняшний день выделяют следующие подходы» [18].

Операционный подход – данный подход связан с анализом и оценкой структуры, а также содержания бизнес-процессов, осуществляемых внутри организации и оценкой системы контроля за данными процессами [45; 47]. Цель операционного подхода заключается в выявлении факторов, которые сдерживают достижение целей бизнес-процессов. Данный подход ориентирован на получение качественной информации об эффективности работы всех структур. На основании полученной информации о результатах проверки формируется эффективный управленческий подход к деятельности организации.

Бухгалтерский подход – внутренними аудиторами проверяется финансовая отчетность на достоверность данных, внесенных в эту отчетность. Минусом данного подхода является масштаб проверки, высшее руководство получит информацию лишь об одном участке деятельности, что не даст наиболее полной картины.

Комплексный подход – внутренний аудит проводится по анализу и оценке соблюдения внутренних и внешних правил. Внешними правилами является соблюдение законодательных и нормативно-правовых актов органов власти, в соответствии с которыми предприятие должно осуществлять свою деятельность. К внутренним правилам относятся локальные нормативные акты, приказы, регламенты и другое. При анализе внешних правил выявление нарушений происходит поверхностно. После такого анализа невозможно оценить последствия. Противоположным является анализ внутренних правил, после которого возможно оценить последствия найденных нарушений.

Ревизионный подход – основная задача внутреннего аудита при данном подходе состоит в анализе системы, которая обеспечивает сохранность имущества и материальных ценностей предприятия. Минусом данного подхода является отсутствие предупредительного характера, т.е. аудиторы определяют уже совершенный факт кражи. Как мы уже выяснили ранее,

внутренний аудит, в-первую очередь, должен быть направлен на предупреждение правонарушений.

Риск-ориентированный подход – заключается в анализе факторов риска, которые анализируются по каждому бизнес-процессу. На основании данного анализа, возможно, сформировать наиболее эффективную работу службы внутреннего аудита. С помощью данного подхода возможно определить факторы, которые мешают организации достичь поставленных целей, а также найти способы избежать риски.

Система внутреннего аудита представлена пятью компонентами [41].

Первый компонент – контрольная среда. Аудиторы выясняют, как на предприятиях внутри каждого подразделения обеспечивается честное и этическое поведение. И уже на основании проведенного анализа внедряют средства контроля, во избежание ошибок и фактов мошенничества.

Второй компонент – оценка бизнес-рисков. Задача аудитора выявить риски, определить их последствия и способы предотвращения рисков.

Третий компонент – информационная система. Аудиторами проверяется доступность и информированность сотрудников об их должностных обязанностях. Данный анализ проводится на основании должностных инструкций, а именно прописана ли информация в ней об ответственности и обязанностях каждого сотрудника.

Четвертый компонент – контрольные действия. Аудиторы разрабатывают и прописывают процедуры контроля за выполнением указаний вышестоящим руководством.

Пятый компонент – мониторинг средств контроля. С помощью мониторинга оценивается качество работы системы внутреннего аудита. Аудиторы отслеживают и проверяют, насколько качественно и эффективно работают методы внутреннего контроля.

Таким образом, деятельность внутреннего аудита направлена на оценку эффективности системы контроля за всеми процессами предприятия, за рисками, которым подвержена деятельность предприятия, а также выявление

событий, которые препятствуют достижению поставленных целей для дальнейшего развития, повышение эффективности работы структурных подразделений.

1.3 Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности организаций

Для эффективной деятельности предприятия, сохранения и преумножения его активов необходим отлаженный алгоритм действий специальными структурами, которыми и является внутренний аудит.

Согласно мнению А.В. Посохиной «деятельность внутри организации специальных сотрудников, направленная, прежде всего на контроль различных аспектов деятельности компании в целях представления в дальнейшем по результатам контроля полной и достоверной информации органам управления, и есть суть деятельности внутреннего аудита» [18].

Внутренний аудит позволяет следить за безопасностью функциональных составляющих экономической безопасности предприятия, представленных на рисунке 1.

«Внутренний аудит компании способен выявить недочеты и оценить общую эффективность деятельности компании.

Аудит обеспечивает экономическую безопасность предприятия в разрезе рисков, таких как налоговые, экономико-правовые, финансовые, имущественные и информационные риски» [13].

«Таким образом, мы видим процесс влияния внутреннего аудита на выявление рисков и нарушений, а впоследствии снижения их уровня, а также предупреждения негативных тенденций в финансовом развитии организации и, конечно же, принятие своевременных мер для их устранения, что впоследствии обеспечивает экономическую безопасность предприятия» [13].

Суть методологии внутреннего аудита заключается в способах исследования, а также содержании фактов хозяйственной деятельности организации:

- «методология позволяет оценить степень достоверности финансовой отчетности и показателей бухгалтерского учета;
- спроектировать управленческие решения по направлениям использования ресурсов;
- повысить эффективность работы функциональных составляющих» [38].

При проведении внутреннего аудита применяются современные способы, различные контрольные процедуры, а также различные методические приемы. «Контрольные процедуры – это методы и правила, дополняющие элементы контрольной среды, разработанные в компании для достижения поставленных целей. Контрольные процедуры направлены на выявление и исправление возможных ошибок» [12].

В таблице 3 представим классификацию контрольных процедур, предложенную Н.Н. Хорохординым [39].

Таблица 3 – Классификация контрольных процедур внутреннего аудита

Контрольные процедуры	Объекты контроля
Детальный обзор	Заключается в проведении проверки финансовой отчетности, предыдущих аудиторских заключений, рабочих документов.
Общий обзор	«Общий обзор включает проверку финансовой отчетности; записей о существенных решениях; применимости концепции продолжения деятельности; заключительного аналитического обзора; писем – представлений руководства клиента; обзора событий после даты баланса; налоговых деклараций; документов об обзорах проекта; предложенного аудиторского мнения; основных рабочих документов» [39].
Контрольный обзор	Проходит проверка планирования аудита; аудиторского заключения; финансовой отчетности; рабочих документов.
Краткий обзор	Не обязателен для проведения, проводится при согласовании. Включает проверку наличия рабочих документов. Проверяется аудиторское заключение на соответствие предмету договора, сопоставляются выводы в отчете выводам в рабочих документах.
Обзор налогообложения	Проводится обзор вопросов налогообложения для клиентов, при этом аудитор должен быть профессионалом, знающим налоговое законодательство.

«В научной литературе не существует единой системы проведения внутреннего аудирования, так как каждое предприятие имеет свою организационную структуру, от которой зависит порядок контроля, под каждый объект подбирается набор методов при проведении проверки» [38].

Как правило, при внутреннем аудите используются методы, представленные на рисунке 8, они являются наиболее распространенными [38].



Рисунок 8 – Методы внутреннего аудита

Из представленных методов на рисунке 8, наиболее действенным является инвентаризация, которая представляет собой проверку, осмотр и подсчет материальных ценностей, а также проверка статей баланса.

Виды инвентаризации:

- инвентаризация основных средств,
- инвентаризация материально-производственных запасов,
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Как было указано ранее, с помощью инвентаризации, возможно, выявить недостатки и принять меры по возмещению нанесенного ущерба. В отчетности отражается сумма ущерба, и данная сумма относится на виновное лицо. Осмотр – назначенным сотрудником изучается определенный объект учета. Контрольный обмер – определяется фактический объем выполненных работ. Обследование – при изучении объекта учета выявляются его особенности. Экспертиза – специально обученным специалистом проводится исследование каких-либо вопросов и принимается решение. Встречная проверка – сравниваются между собой данные в документах, учетных регистрах, которые находились в распоряжении третьих лиц. Аудиторская выборка – отбираются данные из проверяемой совокупности документов по признаку, интервалу, периоду или может носить случайный характер. Аналитические процедуры – выявляются, анализируются, оцениваются и проверяются по существу соотношения финансовых показателей, а также определяется причинно-следственная связь.

Единой методики проведения аудита не существует. К тому же любая компания может разработать собственную методику аудита, которая будет соответствовать ее целям и специфике деятельности. Но существует база, на которой строятся все приемы и процедуры в системе внутреннего контроля.

Система внутреннего аудита состоит из плана, программы, процедур и способов, способствующих обеспечению экономической безопасности организации.

Подводя итог можно сказать, что система внутреннего аудита является наиболее важной системой, которая позволяет повысить эффективность бизнес – процессов и достичь высокого уровня экономической безопасности. Внутренний аудит охватывает широкий круг вопросов, связанных с предоставлением объективных независимых консультаций руководству предприятия, необходимых для принятия обоснованных управленческих решений по обеспечению финансовой стабильности.

2 Оценка эффективности системы внутреннего аудита и ее влияния на обеспечение экономической безопасности организаций

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «ГРОССТРОЙ», ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» и АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»

Первым объектом исследования выступает ООО «ГРОССТРОЙ».

Полное наименование организации «Общество с ограниченной ответственностью «ГРОССТРОЙ». Сокращенное фирменное наименование - ООО «ГРОССТРОЙ».

Общество является коммерческой организацией. Оно создано в соответствии с действующим законодательством РФ в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности.

В своей деятельности Общество руководствуется Уставом и законодательством Российской Федерации.

Устав ООО «ГРОССТРОЙ» утвержден Общим собранием учредителей Протокол №3 от 23.09.2009г. [34].

Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения.

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО «ГРОССТРОЙ» является – 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей [5]. Основные работы, которые выполняет данная организация, является ремонт взлетно-посадочных полос в аэропортах. Для того чтобы выполнять эти работы необходима хорошая техническая оснащенность, в связи с чем по Тюменской области больше нет организаций, выполняющих данный вид работ.

Дополнительные виды деятельности:

41.10 Разработка строительных проектов;

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий;

42.13 Строительство мостов и тоннелей и другие.

Особенность выполняемых работ заключается в том, что выполнить их возможно в теплое время года, в связи с этим работы имеют сезонный характер.

Сезонность работ отражается на организационной структуре предприятия. Так как деятельность ведется не круглогодично, то соответственно не выгодно содержать большой штат сотрудников на постоянной основе, поэтому руководством было принято решение на время работ принимать персонал по срочному трудовому договору.

Ниже ознакомимся с организационной структурой Общества, которая представлена на рисунке 9.

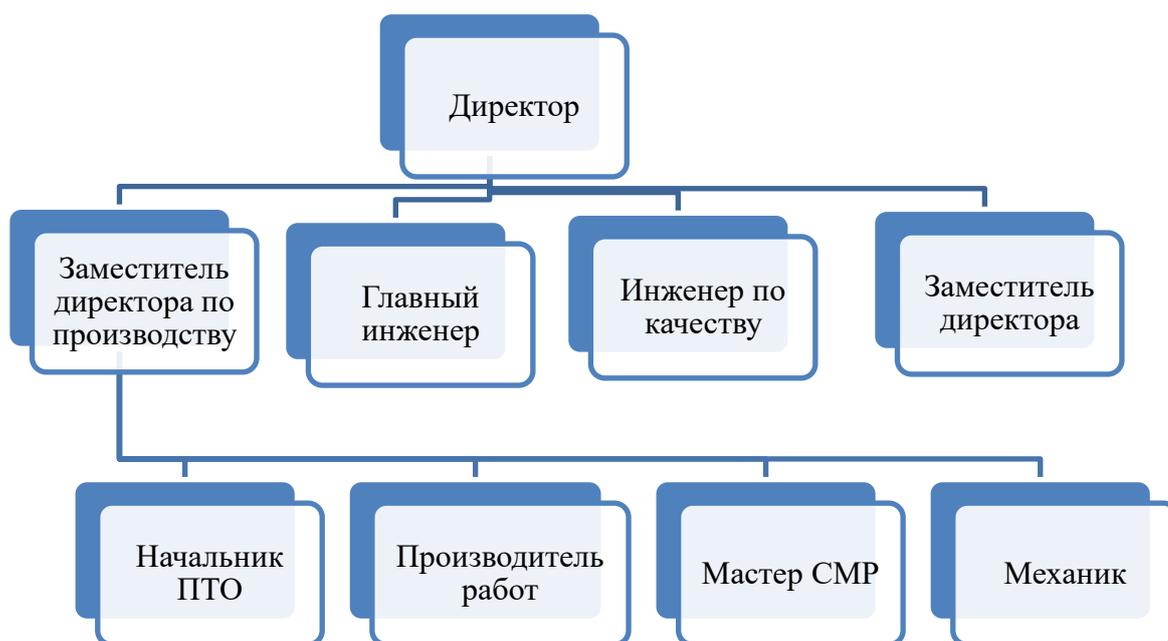


Рисунок 9 - Организационная структура ООО «ГРОССТРОЙ»

Организационная структура представлена без бухгалтерского отдела, так как бухгалтерский учет осуществляется специализированной сторонней организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

Рассмотрим должностные обязанности структурных единиц.

Согласно Уставу заместитель директора обязан осуществлять: «приемку законченных видов и отдельных этапов работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капстроительства, элементов, конструкций и частей объектов капстроительства; планирование объемов работ, технических и человеческих ресурсов; обеспечение качества закупаемых строительных материалов, конструкций и оборудования; поиск поставщиков, приобретение материалов и оборудования по оптимальным ценам и качеству; согласование и подписание документов у Заказчиков и др.» [34].

Заместитель директора по производственной части обязан обеспечивать: входной контроль проектной документации объектов капитального строительства; оперативное планирование, координацию, организацию и проведение строительного контроля в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капстроительства; приемку законченных видов и отдельных этапов работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов; организацию рационального использования материалов и оборудования при производстве строительных работ, включая контроль за эксплуатацией техники рабочими, мастерами, прорабами; организацию и контроль сохранности оборудования на складах, базах, объектах производства работ и др.

Главный инженер обязан: планировать объем работ, технические и человеческие ресурсы по заключенным договорам; осуществлять контроль за исполнением графиков выполнения работ, проводить их корректировку; осуществлять контроль и учет использования расходных материалов по объектам СМР; обеспечивать подписание актов выполненных работ у Заказчиков; решать вопросы, связанные с качеством строительных материалов, конструкций и оборудования с выездами на места производства работ и др.

Инженер по качеству обязан обеспечить: повышение выполняемых работ; разработку и внедрение систем управления качеством; методическую работу по вопросам управления качеством производственных работ предприятия; принятие участия в создании нормативов и стандартов качественных показателей работ и контроль за их соблюдением; проведение анализа информации, полученной на различных этапах производства работ и др.

Начальник ПТО обязан: контролировать состояние производства работ; координацию деятельности; вести разработку календарных графиков по выполнению работ, их корректировку и внедрение нормативов планирования; отслеживать и урегулировать взаимные претензии подразделений предприятия, оптимизировать производственный процесс; контролировать рациональный расход ресурсов, стройматериалов и времени; контролировать технический регламент и соблюдение установленных норм, требований и правил при строительстве и сдаче объектов и др.

Производитель работ обязан осуществлять: планирование объема работ, технических и человеческих ресурсов на вверенном ему объекте; исполнение графика работ по объекту; ежедневный контроль технического состояния оборудования; обеспечение сохранности оборудования, используемого на объекте; контроль и учет использования расходных материалов по объекту; контроль качества производимых работ и используемых на объекте материалов.

Мастер СМР обязан: приобретать необходимые инструменты, расходные материалы, спецодежду для производства работ на объекте; обеспечивать организацию складского хозяйства, транспортных и погрузочно-разгрузочных работ на объекте производства работ; вести контроль за работоспособностью оборудования на объекте, своевременностью технического обслуживания и ремонта, недопущением халатного отношения рабочих к оборудованию и спецодежде; обеспечивать

исполнение графика работ по объекту; осуществлять остановку производственных работ при нарушениях ТБ и др.

Механик обязан: организовать ремонт оборудования на специализированных сервисных предприятиях и самостоятельное проведение несложного текущего ремонта; проводить диагностику неисправностей; осуществлять заказ и получение запасных частей для оборудования; управлять транспортными средствами с прицепом при производстве работ; обеспечивать сохранность автомобиля и оборудования, переданного в эксплуатацию; участвовать в погрузочно-разгрузочных работах и др.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной Приказом №244 от 30.12.2021 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ГРОССТРОЙ» на 2022 год» [27] на основании и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ №34н) [37], Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) [23], утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г. и частью второй НК РФ [35].

Учет хозяйственных операций, ведение регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности организации ООО «ГРОССТРОЙ» осуществляется в автоматизированной форме с использованием программы «1С: Предприятие 8.3». Бухгалтерская отчетность состоит из форм для субъектов малого предпринимательства: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, который утвержден Приказом №169 от 31.12.2021 г. «Об утверждении рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «ГРОССТРОЙ». Для того, чтобы определить производственные возможности для планирования деятельности, оценить эффективность использования производственных фондов, трудовых

ресурсов необходимо проанализировать и рассчитать технико-экономические показатели (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ГРОССТРОЙ» за 2020-2022гг.

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Изменение			
				2020-2021гг.		2021-2022гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс. руб.	93781	92662	110625	-1119	-1,19	17963	19,39
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	68280	72236	75614	3956	5,79	3378	4,68
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	25501	20426	35011	-5075	-19,90	14585	71,40
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	15416	15626	17883	210	1,36	2257	14,44
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	10085	4800	17128	-5285	-52,41	12328	256,83
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	8280	1160	13398	-7120	-85,99	12238	1055
8. Основные средства, тыс. руб.	9597	11032	8872	1435	14,95	-2160	-19,58
9. Оборотные активы, тыс. руб.	13501	10039	22181	-3462	-25,64	12142	120,95
10. Численность ППП, чел.	17	17	19	0	0	2	11,76
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	4773,20	4854,30	5238,40	81,10	1,70	384,1	7,91
12. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр.10)	5516,53	5450,71	5822,37	65,82	-1,19	371,66	6,82
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	477,32	485,43	436,53	8,11	1,70	-48,90	-10,07
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	9,77	8,40	12,47	-1,37	-14,02	4,07	48,45
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	6,95	9,23	4,99	2,28	32,81	-4,24	-45,94
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	10,75	5,18	15,48	-5,57	-51,81	10,30	198,84
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	12,05	5,46	18,32	-6,59	-54,69	12,86	235,53
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	89,25	94,82	84,52	5,57	6,24	-10,30	-10,86

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ГРОССТРОЙ», отраженные в таблице 4. Расчеты произведены на основании данных из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за период 2020-2022гг., приведенных в Приложении А.

Рассмотрим тенденции развития предприятия на основании данных из таблицы 4. В 2021 г. по сравнению с 2020 г., наблюдается снижение объемов выручки на 1119 тыс. руб. или на 1,19 %, в 2022 г. объем выручки увеличился по сравнению с 2021 г. на 17963 тыс. руб. или на 19,39%. Увеличение выручки в 2022г. произошло за счет увеличения объемов выполненных работ. Снижение выручки в 2021г. было обусловлено увеличением себестоимости и снижением объемов выполняемых работ, в связи с ограничениями, связанными с пандемией COVID-19. При анализе себестоимости за период 2020-2022гг., можно проследить ежегодное ее увеличение: в 2021г. по сравнению с 2020г. на 5,79%, в 2022г. по сравнению с 2021г. на 4,68%.

В связи со снижением объема выручки и увеличением себестоимости в 2021 г. наблюдается снижение валовой прибыли по сравнению с 2020г. на 5075 тыс. руб. или на 19,90%. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличение на 14585 тыс. руб. или 71,40%.

Несмотря на снижение выручки, и соответственно валовой прибыли в 2021 г., с каждым годом увеличиваются управленческие расходы. Так в 2021 г. данная статья расходов увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 210 тыс. руб., в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 2257 тыс. руб. В связи с электронными торгами, отсутствуют коммерческие расходы.

В 2021г. наблюдается существенное снижение прибыли на 5285 тыс. руб. по отношению к предыдущему и существенное увеличение в 2022г. по сравнению с 2021г. на 12328 тыс. руб.

Темпы роста выручки опережают темпы роста затрат, что представляет собой положительный фактор, так как в итоге приводит к увеличению чистой

прибыли предприятия. Так в 2022г. по сравнению с 2021г. чистая прибыль увеличилась на 12238 тыс. руб. или на 1055%.

Положительную динамику можно наблюдать в 2021г. в стоимости основных средств предприятия, рост составил 1435 тыс. руб. Ключевым фактором роста, является приобретение специализированной техники для строительства взлетно-посадочных полос на новых объектах. Но при сравнении с 2022 годом, видим существенное снижение стоимости. При анализе выяснилось, что это произошло в связи с отменой консервации основных средств в 2022 году. В 2022 году появились новые объекты производства работ в южной части нашей страны и то оборудование, которое было в простое из-за погодных условий, стало востребовано на новых объектах с возможностью его использования круглогодично.

Оборотные активы снизились в 2021г. по сравнению с 2020г. на 3462 тыс. руб. или на 25,64 %, а в 2022г. увеличились на 12142 тыс. руб. или на 120,95 %. Данное увеличение связано с ростом остатка денежных средств в 2022 г., что не всегда хорошо, так как может вести к отвлечению денежных средств из основного производства, а следовательно к снижению выручки. Если смотреть, в общем, то увеличение оборотных активов является положительной тенденцией, так как могут привести к улучшению финансового состояния и повышению ее эффективности.

Численность сотрудников в течении двух лет 2020 и 2021гг. была неизменной, только в 2022 г. увеличилась на 2 человека. Текущая кадров практически отсутствует, так как на предприятии созданы благоприятные условия для работы. Годовой фонд оплаты труда персонала увеличивается ежегодно, несмотря на снижение выручки в 2021г. так в 2021г. по сравнению с 2020г. увеличился на 81,10 тыс. руб. или на 1,70%, в 2022г. по сравнению с 2021г. на 384,10 тыс. руб. или на 7,91%.

Наблюдается снижение производительности труда в 2021г. по сравнению с 2020 г. на 1,19%, а в 2022г. по сравнению с 2021 г. рост на 6,82% Данный показатель характеризует результативность конкретного труда,

который определяет степень эффективности деятельности работников. Таким образом, можно отметить неэффективную деятельность сотрудников.

Среднегодовая заработная плата работающего увеличилась в 2021г. по сравнению с 2020г. на 8,11 тыс. руб. или на 1,70% и снизилась в 2022г. по сравнению с 2021г. на 48,90 тыс. руб. или 10,07%. Это связано прежде всего с тем, что фонд оплаты труда был увеличен незначительно, но при этом принято на работу два сотрудника.

Фондоотдача снизилась в 2021г. по сравнению с 2020г. на 1,37 тыс. руб. или на 14,02%, что говорит о снижении эффективности использования основных средств. Но уже в 2022г. увеличилась на 4,07 тыс. руб. или на 48,45%, что говорит о рациональном использовании производственных мощностей.

В 2021г. прослеживается увеличение оборачиваемости активов на 32,81%, а это значит, чем выше скорость активов, тем выше его доходность и, следовательно, больше прибыль. В 2022г. по сравнению с 2021г. снижение на 45,94%.

В 2021г. видно снижение рентабельности продаж и рентабельности производства. Это связано со снижением прибыли и увеличением расходов. В 2022г. произошло увеличение данных показателей, так как прибыль резко возросла.

Затраты на 1 рубль продукции в 2021г. увеличились на 5,57 тыс. руб., а в 2022 снизились на 10,30 тыс. руб., что говорит об эффективном использовании материальных ресурсов.

Таким образом, по результатам проведенного анализа основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ГРОССТРОЙ» можно отметить положительную динамику в 2022 году по сравнению с 2021г. Компания является прибыльной и рентабельной, несмотря на существенное увеличение себестоимости выполняемых работ. По результатам анализа, видно, что следует рассмотреть все возможные варианты по снижению себестоимости и управленческих расходов. Также

организация имеет резерв по оборотным активам, которым можно воспользоваться для увеличения прибыли.

Еще одним не маловажным моментом, является регулярное обновление основных средств. При анализе, видно снижение данного показателя в 2022г. по сравнению с 2021г. Моральный и физический износ оборудования делает невозможной конкурентную борьбу с другими компаниями, следовательно, руководству необходимо более серьезно и решительно подойти к вопросу обновления основных средств. Для этого возможно воспользоваться как раз сформировавшимся резервом оборотных активов.

Следующий объект исследования - ООО «АЭРОДОРСТРОЙ».

Полное наименование организации «Общество с ограниченной ответственностью «АЭРОДОРСТРОЙ».

Сокращенное фирменное наименование - ООО «АЭРОДОРСТРОЙ».

Общество является коммерческой организацией в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности.

Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения. Общество значится в реестре как среднее предприятие.

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» является – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий [6].

Дополнительные виды деятельности - 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Ведение учета осуществляется на основании Учетной политики, утвержденной Приказом №У-001 от 29.12.2017 г. с учетом внесения изменений и дополнений Приказ от 01.07.2018 №У-005, Приказ от 10.06.2019 №У-006, Приказ от 01.11.2020 №У-011, Приказ от 29.12.2020 №У-012, Приказ от 01.10.2022 №У-016.

Таблица 5 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Изменение			
				2020-2021гг.		2021-2022гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс.руб.	380671	448465	541452	67794	17,81	92987	20,74
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	295797	337434	326343	41637	14,08	-11091	-3,29
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	84874	111031	215109	26157	30,82	104078	93,74
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	-	6766	6368	6766	676600	-398	-5,88
5. Коммерческие расходы, тыс.руб.	96	88	65	-8	-8,33	-23	-26,14
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	84778	104177	208676	19399	22,88	104499	100,31
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	67326	86091	154047	18765	27,87	67956	78,94
8. Основные средства, тыс. руб.	8927	13390	11168	4463	49,99	-2222	-16,59
9. Оборотные активы, тыс. руб.	299991	345931	569701	45940	15,31	223770	64,69
10. Численность ППП, чел.	138	220	184	82	59,42	-36	-16,36
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	44316	73775	65527	29459	66,48	-8248	-11,18
12. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр.10)	2758,49	2038,48	2942,67	-720,01	-26,10	904,19	44,36
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	321,13	335,34	356,13	14,21	4,43	20,79	6,20
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	42,64	33,49	48,48	-9,15	-21,46	14,99	44,76
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	1,27	1,30	0,95	0,03	2,36	-0,35	-26,92
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	22,27	23,23	38,54	0,96	4,31	15,31	65,91
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	28,65	30,26	62,71	1,61	5,62	32,45	107,24
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	77,73	76,77	61,46	-0,96	-1,24	-15,31	-19,94

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «АЭРОДОРСТРОЙ», отраженные в таблице 5, рассчитанные на основании данных из бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020-2022гг., представленной в Приложении Б.

Рассмотрим тенденции развития предприятия на основании данных из таблицы 5. В 2021 г. по сравнению с 2020 г., наблюдается увеличение объемов выручки на 67794 тыс. руб. или на 17,81 %, в 2022 г. объем выручки увеличился по сравнению с 2021 г. на 92987 тыс. руб. или на 20,74 %. Несмотря на ограничения, связанные с пандемией COVID-19, наблюдается ежегодное увеличение объема выручки. Увеличение выручки произошло за счет увеличения подрядных и субподрядных работ, а именно ремонт автодорог и ВПП аэродромов, а также за счет подбора персонала, а именно предоставление собственного персонала на объекты производства работ сторонних организаций.

При анализе себестоимости за период 2020-2022гг., можно проследить тенденцию к увеличению в 2021г. по сравнению с 2020г. на 14,08%, в 2022г. по сравнению с 2021г. ее снижение на 3,29%, что является положительной тенденцией. Так как можно сделать вывод, что организация нашла рычаги влияния для снижения значения данного показателя, а следовательно для увеличения объемов выручки.

В связи с увеличением объема выручки и снижением себестоимости в 2021 г. наблюдается увеличение валовой прибыли по сравнению с 2020г. на 26157 тыс. руб. или на 30,82%. В 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличение на 104078 тыс. руб. или 93,74%. Несмотря на увеличение выручки, организация посчитала не целесообразным увеличивать управленческие и коммерческие расходы. В 2022 г. управленческие расходы снизились на 398 тыс. руб. или на 5,88%. Коммерческие расходы к 2022г. снизились на 23 тыс. руб. или 26,14 %. Возможно данное снижение обусловлено последствиями пандемии, когда многие процессы были автоматизированы, а все встречи минимизированы. Итогом выше перечисленных тенденций стало ежегодное

увеличение прибыли. В 2021г. по сравнению с 2020г. прибыль увеличилась на 19399 тыс. руб., существенное увеличение в 2022г. по сравнению с 2021г на 104499 тыс. руб.

Темпы роста выручки опережают темпы роста затрат, что представляет собой положительный фактор, так как в итоге приводит к увеличению чистой прибыли предприятия. Так в 2021г. по сравнению с 2020г. чистая прибыль увеличилась на 27,87%, а в 2022г. по сравнению с 2021г. на 78,94%.

Положительную динамику можно наблюдать в 2021г. в стоимости основных средств предприятия, рост составил 4463 тыс. руб. Ключевым фактором роста, является приобретение основных средств, что положительно влияет на конкурентоспособность организации. Но при сравнении 2022г. с 2021г., видим снижение на 2222 тыс. руб. или на 16,59%, это связано с переходом предприятия на новые стандарты ФСБУ 6/2020. В рамках перехода была проведена инвентаризация основных средств. Основные средства с нулевой стоимостью и истекшим сроком полезного использования были списаны.

Оборотные активы увеличились в 2021г. по сравнению с 2020г. на 45940 тыс. руб. или на 15,31 %, а в 2022г. существенно увеличились на 223770 тыс. руб. или на 64,69 %. Данное увеличение связано с ростом остатка денежных средств в 2022 г. и с ростом дебиторской задолженности, которая сформировалась в связи с увеличением объемов продаж. Таким образом, в данном случае, увеличение оборотных активов является положительной тенденцией, так как способствует повышению ее ликвидности и эффективности, тем самым приводит к увеличению прибыли и рентабельности.

В связи с увеличением численности персонала в 2021 г. на 82 человека, увеличился и годовой фонд оплаты труда персонала на 29459 тыс. руб. или на 66,48 %. В 2022г. в связи со снижением численности на 36 человек, снизился и годовой фонд оплаты труда на 8248 тыс. руб. или на 11,18 %.

Производительность труда в 2021г. снизилась на 720,01 тыс. руб., что говорит о неэффективной деятельности сотрудников. В 2022г. увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 904,19 тыс. руб. что свидетельствует об увеличении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Среднегодовая заработная плата работающего с каждым годом увеличивается. В 2021г. по сравнению с 2020г. увеличилась на 14,21 тыс. руб. или на 4,43%, в 2022г. по сравнению с 2021г. на 20,79 тыс. руб. или 6,20%.

Фондоотдача снизилась в 2021г. по сравнению с 2020г. на 9,15 тыс. руб. или на 21,46 %, что говорит о снижении эффективности использования основных средств. Организация имеет большие резервы по основным фондам, но по каким-то причинам не использует их в полной мере. Но уже в 2022г. фондоотдача увеличилась на 14,99 тыс. руб. или на 44,76%, что говорит о рациональном использовании производственных мощностей.

В 2021г. прослеживается увеличение оборачиваемости активов на 02,36%, а это значит чем выше скорость активов, тем выше его доходность и, следовательно, больше прибыль. В 2022г. по сравнению с 2021г. снижение на 26,92%.

Рентабельность продаж увеличивается с каждым годом, в 2021 г. по сравнению с 2020г. на 4,31%, в 2022г. по сравнению с 2021г. на 65,91%. Это связано с оптовыми продажами строительных материалов, инструментов и комплектующих.

Положительную тенденцию можно наблюдать и в рентабельности производства, в 2021г. увеличилась на 5,62 %, в 2022г. увеличение произошло на 107,24 %.

Затраты на 1 рубль продукции в 2021г. снизились на 0,96 тыс. руб., а в 2022 снизились на 15,31 тыс. руб., что говорит об эффективном использовании материальных ресурсов.

Таким образом, по результатам проведенного анализа технико-экономических показателей деятельности ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» можно заметить положительную динамику в 2022 г. по сравнению с 2021г. Компания является прибыльной и рентабельной, при анализе видно увеличение прибыли, и при этом организации удалось снизить себестоимость продаж, что говорит о грамотной и спланированной финансовой политике компании. Для большей эффективности производственной деятельности необходимо использовать резервы по оборотным активам и основным средствам. Возможно из-за развития аутстаффинга, т.е. предоставление собственного персонала на объекты производства работ сторонних организаций, происходит простой техники и оборудования. Тогда возможно организации стоит рассмотреть такой вариант, как сдача в аренду основных средств.

На положительную динамику в развитии организации влияет и то, что она пользуется услугами аудиторской компании ООО «Центр аудита и консалтинга «ФИНАУДИТ», что позволяет избежать ошибок в деятельности организации и принимать управленческие решения на основании грамотного заключения экспертов.

Третьим объектом исследования выступило АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».

Полное наименование организации «АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПРОИЗВОДИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АВТОДОРСТРОЙ».

Сокращенное фирменное наименование – АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».

Общество является коммерческой организацией, созданное с целью получения прибыли. Общество состоит в реестре СМП.

Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения.

В соответствии с Выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» является – 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей [7].

Таблица 6 – Анализ основных технико-экономических показателей деятельности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Изменение			
				2020-2021гг.		2021-2022гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс.руб.	97375	294877	293640	197502	202,83	-1237	-0,42
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	97288	259673	290666	162385	166,91	30993	11,94
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	87	35204	2974	35117	40364,36	-32230	-91,55
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	-	22567	-	22567	100	-22567	-100
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	87	12637	2974	12550	14425,29	-9663	-76,47
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	87	548	280	461	529,89	-268	-48,91
8. Основные средства, тыс. руб.	0	20636	15389	20636	100	-5247	-25,43
9. Оборотные активы, тыс. руб.	27932	137066	144036	109134	390,71	6970	5,09
10. Численность ППП, чел.	4	17	25	13	325	8	47,06
12. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр.10)	24343,75	17345,71	11745,60	-6998,04	-28,75	-5600,11	-32,29
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	-	14,29	19,08	14,29	100	4,79	33,52
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	3,49	2,15	2,04	-1,34	-38,40	-0,11	-5,12
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	0,09	4,29	1,01	4,2	4666,67	-3,28	-76,46
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	0,09	4,48	1,02	4,39	4877,78	-3,46	-77,23
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	99,91	95,72	98,99	-4,19	-0,04	3,27	3,42

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ», отраженные в таблице 6, рассчитанные на основании данных из бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020-2022гг., представленной в Приложении В.

За анализируемый период в 2021 году по сравнению с 2020 годом, наблюдается значительное увеличение объемов выручки более, чем на 197502 тыс. руб., темп прироста 202,83 %. В 2022 г. объем выручки снизился по сравнению с 2021 г. на 1237 тыс. руб. или на 0,42 %.

При анализе себестоимости за период 2020-2022гг., можно проследить тенденцию к увеличению в 2021г. по сравнению с 2020г. на 166,91%, в 2022г. по сравнению с 2021г. ее снижение на 3,29%. Факт снижения себестоимости связан, скорее всего, со снижением объемов выполняемых работ в 2022 году. В связи с высокой себестоимостью, руководству следует либо пересмотреть поставщиков и условия приобретения МПЗ, либо рассмотреть дополнительный вид деятельности, который будет менее затратным и более выгодным.

В связи с увеличением выручки в 2021г. наблюдается увеличение валовой прибыли по сравнению с предыдущим годом на 35117 тыс. руб. или на 40364,36% и соответственно снижение валовой прибыли в 2022г. по сравнению с 2021г. на 91,55%.

За весь анализируемый период с 2020-2022гг. отсутствуют коммерческие расходы, что является правильным решением при затруднительном финансовом положении.

В связи с отсутствием управленческих и коммерческих расходов аналогичная ситуация складывается и по прибыли от продаж, а именно в 2021г. увеличение по сравнению с предыдущим на 12550 тыс. руб., а в 2022г. по сравнению с 2021г. снижение на 9663 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2021г. увеличилась по сравнению с 2020г. на 461 тыс. руб. или на 529,89%. В 2022г. произошло снижение по сравнению с 2021г. на 268 тыс. руб. или на 48,91%. При анализе показателей чистой

прибыли, выявлено, что организация вышла на прибыль в 2022 году только за счет полного сокращения управленческих расходов, данный показатель равен 0, в 2021 г. он составил 22567 тыс. руб. За счет оперативного решения руководства по сокращению расходов, организация смогла избежать убытков в 2022 году.

Положительную динамику можно наблюдать в стоимости основных средств предприятия, так как в 2020г. расходы на основные средства равны 0, а в 2021г. уже составили 20636 тыс. руб. Ключевым фактором роста, является приобретение основных средств. Но при анализе бухгалтерского баланса, можно увидеть существенное увеличение показателей «Заемные средства» и «Кредиторская задолженность», из чего можно сделать вывод, что оборудование и техника приобретены на заемные средства. В 2022г. данный показатель пошел на снижение по сравнению с 2021г. на 5247 тыс. руб.

Оборотные активы увеличились в 2021г. по сравнению с 2020г. на 109134 тыс. руб. или на 390,71 %, в 2022г. на 6970 тыс. руб. или на 5,09 %. Данное увеличение связано с ростом дебиторской задолженности в 2021г., которая сформировалась в связи с увеличением объемов продаж. Таким образом, в данном случае, увеличение оборотных активов является положительной тенденцией.

Численность персонала с каждым годом увеличивается, так в 2021г. по сравнению с 2020г. увеличилась на 13 человек, а в 2022г. по сравнению с 2021г. на 8 человек, но при этом производительность труда стремительно снижается. В 2021г. ее снижение составило 6998,04 тыс. руб., в 2022г. – 5600,11 тыс. руб., что говорит о неэффективной деятельности сотрудников. На наш взгляд, руководству следует пересмотреть вопрос о целесообразности увеличения сотрудников.

Так как в 2020г. на балансе отсутствовали основные средства, то соответственно и фондоотдачи не было, но с 2021г. ее значение составило 14,29 тыс. руб. В 2022г. она увеличилась на 4,79 тыс. руб. или на 33,52%, что говорит о рациональном использовании производственных мощностей.

Оборачиваемость активов снижается ежегодно, в 2021 на 38,40%, в 2022г. на 5,12 %, следовательно, скорость активов снизилась, что подтверждается фактом снижения прибыли в 2022г.

В связи с увеличением прибыли в 2021г., увеличилась рентабельность продаж и рентабельность производства. В 2022г. прибыль существенно уменьшилась, в связи с чем произошло снижение рентабельности продаж. Хотя организация и сократила управленческие расходы до нуля в 2022г., все равно данная мера не принесла желаемого результата.

Затраты на 1 рубль продукции в 2021г. снизились на 4,19 тыс. руб., а в 2022 увеличились на 3,27 тыс. руб., что говорит о не эффективном использовании материальных ресурсов в 2022г.

Из анализа видно, что по всем основным технико-экономическим показателям в 2022 году идет снижение, что говорит о неблагоприятной финансовой ситуации.

Таким образом, по результатам проведенного анализа технико-экономических показателей деятельности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» можно увидеть положительную динамику в 2021 году по сравнению с 2020 годом, но отрицательную в 2022г. по сравнению с 2021 годом. Выручка и прибыль существенно снизились. Компания находится на грани банкротства. Выходом из сложившейся финансовой ситуации могут быть резервы по основным фондам, а именно эффективное их использование. Организации необходимо проанализировать причины высокой себестоимости и при возможности принять меры по ее снижению, а если нет возможности повлиять, то стоит пересмотреть вид деятельности или рассмотреть дополнительный.

Рассмотрев технико-экономические показатели трех объектов исследования одной отрасли, можно сделать вывод о том, что деятельность по строительству и ремонту автодорог и автомагистралей высокочрезвычайно затратная с небольшой выручкой.

На рисунке 10 представлены результаты деятельности всех объектов исследования по трем показателям за 2022 год.

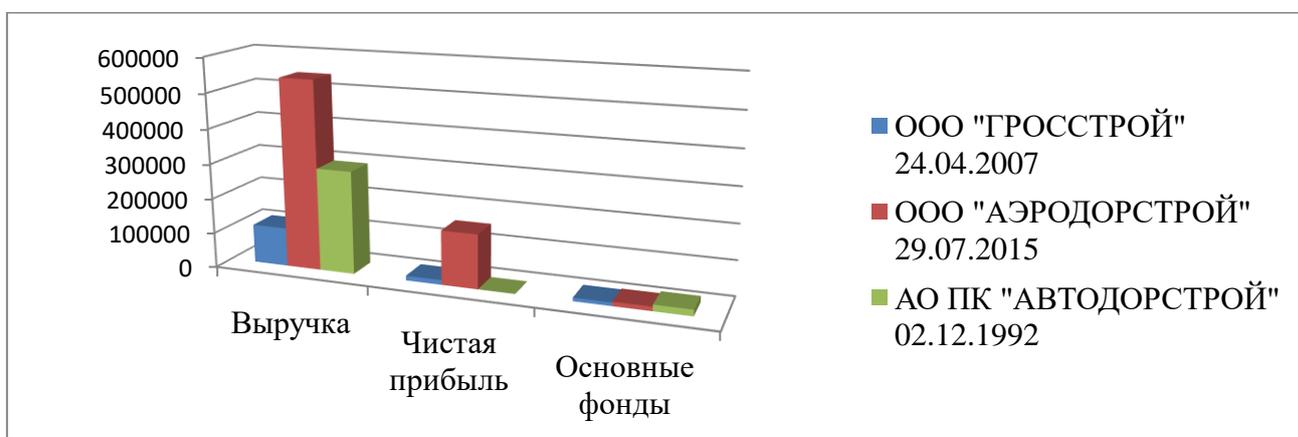


Рисунок 10 – Техничко-экономические показатели за 2022год

Самая молодая организация ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» добилась более высоких результатов, несмотря на все расходы при выполнении производства работ. И прежде всего это связано с тем, что организация параллельно с основным видом деятельности ведет второй, от которой получает высокий доход с наименьшими затратами. Вторым моментом является то, что организация пользуется услугами аудиторской фирмы, которая не позволяет ей допустить ошибки при ведении коммерческой деятельности.

Третий показатель «Основные фонды» был продемонстрирован, так как является основополагающим при выполнении работ по строительству и ремонту аэродромов. И если данный показатель низкий, то организация не будет конкурентоспособной. Наибольший резерв по основным фондам у АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».

2.2 Оценка эффективности обеспечения экономической безопасности

«Экономическая безопасность предприятия (ЭБП) характеризуется совокупностью качественных и количественных показателей, важнейшим среди которых является уровень экономической безопасности. Для того чтобы достичь наиболее высокого уровня экономической безопасности, предприятие должно следить за обеспечением максимальной безопасности основных функциональных составляющих системы экономической безопасности предприятия. Функциональные составляющие экономической безопасности предприятия — это совокупность основных направлений его экономической безопасности, существенно отличающихся друг от друга по своему содержанию» [32]. Выше было выяснено, что экономическая безопасность предприятия состоит из шести функциональных составляющих. Более наглядно они продемонстрированы на рисунке 1.

«Финансовая безопасность предприятия характеризуется степенью рационального применения ресурсов предприятия, проявленной в наилучших значениях финансовых показателей рентабельности и получении прибыли от деятельности предприятия, качества управления и использования основных и оборотных средств, улучшения финансового положения предприятия и его развития в будущем» [32].

Рассчитаем основные показатели финансовой безопасности на основании данных из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, согласно Приложению А, Б, В.

Рассчитаем показатель текущей ликвидности, который показывает способность организации погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. Результаты расчета представлены в таблице 7.

Нормативным считается значение коэффициента текущей ликвидности не ниже 1. Если значение показателя ниже 1, то это говорит о возможных трудностях в погашении организацией своих текущих обязательств. Если

значение показателя слишком высокое, то это говорит о неэффективном использовании оборотных активов.

Таблица 7 - Показатели текущей ликвидности

2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. Отклонение		Относительное отклонение, %	
			2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»						
1,53	1,85	12,82	0,32	10,97	20,91	592,97
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»						
3,23	6,84	4,82	3,61	-2,02	111,77	-29,53
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»						
13,63	1,22	1,15	-12,41	-0,07	-91,05	-6,09

По итогам расчетов коэффициента текущей ликвидности ООО «ГРОССТРОЙ» за период с 2020-2022гг. значение превышает 1, что говорит о том, что ООО «ГРОССТРОЙ» может выплатить все свои долги и после этого еще останутся средства для финансирования бизнес-процесса. В 2022 году видно, что данный показатель слишком высокий, что говорит о неэффективном использовании активов. По абсолютным и относительным отклонениям видно, что с каждым годом коэффициент текущей ликвидности увеличивается, особенно эту тенденцию можно наблюдать в 2022 г на 10,97 в абсолютном выражении и 592,97% в относительном.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» превышает 1 и отсутствуют скачки по данному показателю, что говорит об эффективном планомерном использовании активов, т.е. организация может погасить все свои краткосрочные обязательства. Но при анализе отклонений, наблюдается снижение данного коэффициента в 2022 г. по сравнению с 2021г. на 2,02 в абсолютном выражении и 29,53% в относительном. При анализе причин снижения выяснено, что увеличилась строка «денежные средства» и увеличились краткосрочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» превышает 1. Но видно, что в 2020 году данный коэффициент имеет слишком

высокое значение 13,63, что говорит о неэффективном использовании активов. Но так как в динамике наблюдается существенное понижение данного значения в 2021 и 2022гг., то можно сделать вывод о том, что руководство оценило неэффективное использование оборотных средств и приняло меры, которые повлияли на существенное снижение его значения. По абсолютному и относительному отклонению видно ежегодное снижение показателя в 2021 и 2022гг. по сравнению с 2020г. По итогам расчетов коэффициента текущей ликвидности по трем организациям за период с 2020-2022гг. значение превышает 1, что говорит о том, что предприятия в состоянии оплатить все свои долги и после этого еще останутся средства для финансирования бизнес-процесса. В 2022 году у ООО «ГРОССТРОЙ» и в 2020г. у АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» данный показатель слишком высокий, что говорит о неэффективном использовании активов. Далее рассчитан показатель быстрой ликвидности. Суть данного коэффициента заключается в расчете доли текущей (краткосрочной) задолженности, которую компания может погасить за счет собственного имущества за непродолжительный период времени, обратив это имущество в денежные средства [15]. Результаты расчетов представлены в таблице 8. Нормативное значение в диапазоне 0,8-1.

Таблица 8 - Показатели быстрой ликвидности

2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. отклонение		Относ.отклонение, %	
			2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»						
1,49	1,85	12,82	0,36	10,97	24,16	592,97
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»						
3,06	7,64	4,65	4,58	-2,99	149,67	-39,14
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»						
12,01	0,93	0,59	-11,08	-0,34	-92,26	-36,60

За 2020-2022гг. коэффициент выше 1, это значит, что ООО «ГРОССТРОЙ» в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у нее текущей задолженности за счет собственных средств. За

2022г. коэффициент слишком высокий 12,82, что говорит опять же о неэффективном использовании активов. В абсолютном и относительном отклонении также можем наблюдать ежегодное увеличение коэффициента быстрой ликвидности.

В ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» показатели быстрой ликвидности находятся в диапазоне, превышающем нормативное значение, следовательно, организация в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся краткосрочной задолженности. По отклонениям наблюдается ежегодное снижение коэффициента, причем в 2022г. по сравнению с 2021г. отклонение в абсолютном выражении составило 149,67, в относительном 39,14%.

АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» характеризуется в 2020г. высоким показателем 12,01, что говорит о нерациональном использовании денежных средств. В 2021-2022гг. низким показателям быстрой ликвидности, так как коэффициент ниже 0,8-1, следовательно, организация не в состоянии обеспечить полное погашение имеющейся задолженности за счет собственных средств. По отклонениям видно ежегодное снижение коэффициента. В 2022г. по сравнению с 2021г. отклонение в абсолютном выражении составило 92,26, в относительном 36,60%.

Проанализировав коэффициент быстрой ликвидности по всем трем организациям, делаем вывод о том, что все организации в состоянии погасить текущие краткосрочные обязательства за счет собственных средств, кроме АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» в 2022г. его коэффициент равен 0,59, что ниже нормативного значения. Также наблюдается превышение нормативного значения по всем трем организациям в остальные периоды, что говорит о неэффективном и нерациональном использовании активов.

Рассчитаем коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, есть ли у компании денежные средства для погашения краткосрочных обязательств в данный момент. Результаты расчетов представлены в таблице 9.

Нормативным считается значение коэффициента от 0,2 до 0,5.

Таблица 9 - Коэффициент абсолютной ликвидности

2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. отклонение		Относ.отклонение, %	
			2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»						
0,84	1,54	12,20	0,7	10,66	83,33	692,21
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»						
2,09	4,90	1,91	2,81	-2,99	134,45	-61,02
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»						
0,43	0,006	4	-0,42	3,994	-98,60	66566,67

В ООО «ГРОССТРОЙ» за все три анализируемого года 2020-2022 гг. данный коэффициент превышает величину 0,5, что указывает на высокую ликвидность, а особенно в 2022г. – 12,20. Можно сделать вывод о неэффективном использовании денежных средств в 2022 году. По абсолютному и относительному отклонению видим ежегодное увеличение данного показателя.

По результатам расчетов показателей, ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» является абсолютно ликвидной организацией. Рассчитанные коэффициенты за 2020-2022гг. превышают нормативное значение, следовательно использование денежных средств происходит неэффективно. По отклонениям в 2021 году виден прирост по сравнению с 2020г. в абсолютном выражении на 2,81. В 2022г. по сравнению с 2021г. снижение на 2,99 в абсолютном выражении.

При анализе АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» в 2020 году коэффициент равен нормативному значению, так как входит в интервал от 0,2-0,5. В 2021 году данный коэффициент резко снижается до 0,006, что говорит о низкой ликвидности. В 2022 г. данный коэффициент снова возрос до 4. По отклонению видно, как в 2021г. по сравнению с 2020г. коэффициент снижается на 0,42 в абсолютном выражении и увеличивается в 2022г. на 3,994.

Подводя итог, все три организации абсолютно ликвидные и способны погасить свои краткосрочные обязательства в данный момент, за

исключением 2021 г. АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» не имеет такой возможности, так как коэффициент равный 0,006 ниже нормативного значения. Но при всем этом, у организаций завышен коэффициент абсолютной ликвидности, что говорит о неэффективном и нерациональном использовании денежных средств.

Таким образом, рассчитав коэффициенты ликвидности по трем организациям можно сделать выводы о том, что в период 2020-2022гг. организации ООО «ГРОССТРОЙ» и ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» являются высоколиквидными предприятиями, так как все рассчитанные коэффициенты не опускаются ниже нормативного значения, что говорит о том, что у предприятия достаточно средств для погашения своих краткосрочных обязательств немедленно. В 2022 году у ООО «ГРОССТРОЙ» наблюдается высокий скачок коэффициента быстрой ликвидности и это не есть хорошо, так как говорит о неэффективном использовании активов.

В АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» в 2020 году является высоколиквидным предприятием, но в уже в 2021 году ее финансовое состояние изменилось. У организации не хватает денежных средств для погашения обязательств прямо сейчас. В 2022 году АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» изыскала средства на погашение задолженности. Но при этом у компании отсутствуют оборотные активы, которое за непродолжительный период времени, можно обратить в денежные средства, т.е. организация не в состоянии погасить задолженность за счет собственных средств.

Рассчитаем показатели рентабельности. Рентабельность отражает степень прибыльности по различным видам активов и эффективности использования материальных, трудовых и денежных и других ресурсов. Показатели рентабельности играют важную роль в разработке инвестиционной, кадровой и маркетинговой стратегий компании.

Рассчитаем рентабельность оборотных средств, которая отражает эффективность их применения в процессе изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг. Рентабельность оборотных средств

будет тем больше, чем меньше ресурсов потратит компания для увеличения прибыли. Нормальным считается значение коэффициента не ниже 1.

В таблице 10 представлены результаты расчетов.

Таблица 10 - Рентабельность оборотных средств

2020 г., %	2021 г., %	2022 г., %	Абс.отклонение, %		Относ.отклонение, %	
			2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»						
0,61	0,12	0,60	-0,49	0,48	-80,33	400
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»						
0,22	0,25	0,27	0,03	0,02	13,64	8
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»						
0,003	0,004	0,002	0,001	-0,002	33,33	-50

По данным рассчитанным в таблице 10, видно, что все организации за весь анализируемый период с 2020 по 2022гг. имеют значения ниже 1, что говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятия не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Организации затрачивают много ресурсов для получения прибыли, т.е. не эффективно используют оборотные активы.

Значения ООО «ГРОССТРОЙ» за 2020 и 2022 гг. наиболее приближены к нормативному значению по сравнению с другими объектами исследования.

При анализе отклонений по ООО «ГРОССТРОЙ» характерно снижение рентабельности в 2021г. по сравнению с 2020г. на 0,49% в абсолютном выражении и увеличение в 2022г. по сравнению с 2021г. на 0,48%. В ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» за весь период 2020-2022г. виден рост рентабельности оборотных активов. В АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» видим ежегодное снижение рентабельности.

Рассчитаем рентабельность продаж, которая определяет долю прибыли в каждом заработанном рубле. Данный показатель показывает прибыльная

или убыточная деятельность организации. Результаты расчетов представлены в таблице 11.

Коэффициент рентабельности в пределах от 1 до 5% говорит о том, что предприятие низкорентабельное; от 5 до 20% - средне рентабельное; от 20 – 30% - высокорентабельное.

Таблица 11 – Рентабельность продаж

Индикаторы	2020 г., %	2021 г., %	2022 г., %	Абс.отклонение		Относ.отклонение, %	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»							
по ВП	27,19	22,04	31,65	-5,15	9,61	-18,94	35,34
по ОП	10,75	5,18	15,48	-5,57	10,3	-51,81	198,84
по ЧП	8,83	1,25	12,11	-7,58	10,86	-85,84	868,80
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»							
по ВП	22,30	24,76	39,73	2,46	14,97	11,03	0,61
по ОП	22,27	23,23	38,54	0,96	15,31	4,31	65,91
по ЧП	17,69	19,20	28,45	1,51	9,25	8,54	48,17
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»							
по ВП	0,09	11,94	1,01	11,85	-10,93	13166	-91,54
по ОП	0,09	4,29	1,01	4,2	-3,28	4666	-76,46
по ЧП	0,09	0,19	0,10	0,1	-0,09	111,11	-47,37

ВП – рентабельность продаж по валовой прибыли;

ОП – рентабельность продаж по операционной прибыли;

ЧП – рентабельность продаж по чистой прибыли.

Исходя из расчетов показателей, можно сделать выводы.

Значения рентабельности продаж по валовой прибыли ООО «ГРОССТРОЙ» и ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» за 2020- 2022гг., расположены в промежутке от 20 до 30%, а значит организации высокорентабельные. Чего не скажешь про АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ», в 2020г. показатель достиг критического уровня 0,09%, т.е. данное значение не попало даже в интервал низкорентабельного, в 2021г. ситуация намного улучшилась и предприятие стало среднерентабельным, но в 2022г. вернулось в низкорентабельное.

При анализе отклонений рентабельность продаж по ВП в ООО «ГРОССТРОЙ» снизилась в 2021г. по сравнению с 2020г. почти на 19% в

относительном выражении, в 2022г. увеличилась на 35%. В ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» наблюдается ежегодное увеличение рентабельности. В АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» увеличилась в 2021г. по сравнению с 2020г. на 11,85% в абсолютном выражении, в 2022г. снизилась на 10,93%.

Значения рентабельности продаж по операционной прибыли ООО «ГРОССТРОЙ» за 2020- 2022гг., расположены в интервале от 5 до 20%, а значит, относится к среднерентабельному предприятию. Значения показателя ООО «АВТОДОРСТРОЙ» за все года 2020-2022г. относятся к высокорентабельному. Значения показателя АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» в 2020г. достигло критического уровня 0,09%, т.е. данное значение не попало даже в интервал низкорентабельного. В 2021 и 2022г. ситуация немного улучшилась, но все равно достигло только отметки низкорентабельного предприятия.

При анализе отклонений рентабельность продаж по ОП в ООО «ГРОССТРОЙ» снизилась в 2021г. по сравнению с 2020г. почти на 52% в относительном выражении, в 2022г. увеличилась на 198,84%. В ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» наблюдается ежегодное увеличение рентабельности. В АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» увеличилась в 2021г. по сравнению с 2020г. на 4,2% в абсолютном выражении, в 2022г. снизилась на 3,28%.

Значения рентабельности продаж по чистой прибыли ООО «ГРОССТРОЙ» за 2020г. и 2022г. относятся к среднерентабельному предприятию, за 2021г. – к низкорентабельному, так как равен 1,25%. Значения показателей ООО «АВТОДОРСТРОЙ» за 2020 и 2021г. относятся к среднерентабельному, за 2022г. – высокорентабельному 28,45%. Значения показателя АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» за 2020-2022г. достигло критической отметки. Значения не достигли даже уровня низкорентабельного.

При анализе отклонений рентабельность продаж по ЧП в ООО «ГРОССТРОЙ» снизилась в 2021г. по сравнению с 2020г. почти на 86% в относительном выражении, в 2022г. увеличилась на 868,80%. В ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» наблюдается ежегодное увеличение рентабельности. В

АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» увеличилась в 2021г. по сравнению с 2020г. на 0,1% в абсолютном выражении, в 2022г. снизилась на 0,09%.

Рассчитаем рентабельность активов, которая показывает способность активов компании приносить доход и является индикатором эффективности и доходности деятельности компании. Рентабельность активов можно рассматривать в качестве одного из показателей рентабельности инвестиций. Результаты расчетов представлены в таблице 12.

Для определения нормативного значения за основу легло безопасное значение индикаторов по В.И. Авдийскому [1]. По их расчетам значение рентабельности активов должно быть более индекса инфляции, а это значит:

$$2020 \text{ год} \geq 4,9$$

$$2021 \text{ год} \geq 8,4$$

$$2022 \text{ год} \geq 11,94$$

Чем выше показатель, тем более эффективным является весь процесс управления, так как показатель рентабельности активов формируется под влиянием всей деятельности компании.

Таблица 12 – Рентабельность активов

2020 г., %	2021 г., %	2022 г., %	Абс. отклонение		Относительное отклонение, %	
			2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»						
26,57	5,22	51,12	-21,35	45,90	-80,35	89,79
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»						
25,70	25,77	32,77	0,07	7	0,27	27,16
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»						
0,22	0,59	0,18	0,37	-0,41	168,18	-69,49

По рентабельности активов ООО «ГРОССТРОЙ» за 2020 и 2022гг. является высокорентабельным. В 2021 году значение показателя 5,22 %, что ниже нормативного значения, относится к среднерентабельному. При анализе отклонений видим снижение показателя в 2021г по сравнению с

2020г. на 80,35% в относительном выражении, затем в 2022г. по сравнению с 2021г. увеличение на 89,79%.

ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» за весь анализируемый период 2020-2022г. относится к высокорентабельным. По отклонению можно наблюдать ежегодное увеличение показателя.

АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» имеет критические значения показателя рентабельность активов, что говорит о нерентабельности предприятия за 2020-2022гг.

Рассчитаем рентабельность собственного капитала, который показывает, насколько эффективно были использованы инвестиции в данное предприятие. Результаты представлены в таблице 13. Для российской экономики нормальным считается значение коэффициента 20%.

Таблица 13 – Рентабельность собственного капитала

2020 г., %	2021 г., %	2022 г., %	Абс. отклонение		Относительное отклонение, %	
			2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
ООО «ГРОССТРОЙ»						
59,74	7,72	47,15	-52,02	39,43	-87,08	510,75
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»						
31,17	28,02	33,40	-3,15	5,38	-10,11	19,20
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»						
0,33	2,08	1,21	1,75	-0,87	530,30	-41,83

В ООО «ГРОССТРОЙ» данный коэффициент в 2020 и 2022гг. имеет высокие значения, что говорит о высокой рентабельности собственного капитала. Опять же в 2021 году организация имеет проблемы с рентабельностью собственного капитала, показатель равен 7,72%. В связи с чем, видим высокое отклонение в 2021г. по сравнению с 2020г. на 52,02% в абсолютном выражении, но в 2022г. уже увеличение на 39,43%.

ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» имеет высокие значения показателя за весь период 2020-2022гг., следовательно, организация является высокорентабельным. При этом имеется отклонение в 2021г. по сравнению с

2020г. показатель снизился на 3,15% в абсолютном выражении, в 2022 увеличился по сравнению с 2021 на 5,38%.

АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» имеет критические значения показателя рентабельность собственного капитала, что говорит о нерентабельности предприятия за 2020-2022гг.

Таким образом, из представленных расчетов ликвидности и рентабельности за 2020-2022 гг. видно, что организация ООО «ГРОССТРОЙ» является ликвидной и рентабельной. Отрицательные тенденции можно увидеть только в 2021 году. На сложившуюся финансовую ситуацию предприятия повлияли как внешние, так и внутренние факторы. Прежде всего к внутренним факторам, можно отнести сезонный характер работ. На основании изученной первичной документации и отчетных форм, организация ООО «ГРОССТРОЙ» в основном выполняла работы с мая по октябрь, а в остальное время организация не осуществляла деятельность и соответственно не приносила доход. С 2022 года предприятие выполняет работы в южной части страны, соответственно сезонность продляется и сокращается время простоя, а следовательно, увеличивается доходность, за счет которой организация способна покрыть свои обязательства, а также получать прибыль от своей деятельности. Если организация начнет осуществлять какую-либо деятельность в зимнее время года, то она будет на уровне высоколиквидного и высокорентабельного предприятия.

ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» по расчетам показателей ликвидности и рентабельности за 2020-2022гг. является высокорентабельным и абсолютно ликвидным предприятием, которое планомерно развивается и при расчетах не наблюдаются скачки значений. Организация в состоянии оплатить по своим обязательствам, а также есть резерв для развития бизнеса.

АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» за 2020-2022гг. является нерентабельным предприятием. Касаемо АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» в 2020 году является высоколиквидным предприятием, но в уже в 2021 году ее финансовое состояние изменилось. Относительно показателя ликвидности, то у

организации не хватает денежных средств для погашения текущих обязательств. В 2022 году АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» изыскала средства на погашение задолженности. Но при этом у компании отсутствует имущество, которое за непродолжительный период времени, можно обратить в денежные средства, т.е. организация не в состоянии погасить задолженность за счет собственных средств. Для погашения своих обязательств, организации приходится прибегать к займам и кредитам.

«В соответствии с комплексной системой обеспечения экономической безопасности предприятия одной из функциональных составляющих экономической безопасности предприятия является финансовая безопасность» [32, с.44].

«Степень финансовой безопасности можно характеризовать такими показателями, как:

- излишек или недостаток собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и покрытия затрат, связанных с хозяйственной деятельностью предприятия (\pm ИС);
- излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (\pm ИД);
- излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов (\pm ИК)» [32, с.48].

«Эти показатели вычисляются по следующим формулам:

$$\pm ИС = СОС - З \quad (2.1)$$

$$\pm ИД = (СОС + КД) - З \quad (2.2)$$

$$\pm ИК = (СОС + КД + Кк) - З \quad (2.3)$$

где СОС – сумма собственных оборотных средств,

З – общая величина запасов,

КД – объем долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат,

КК – краткосрочные кредиты и займы» [32].

Результаты представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Основные показатели финансовой безопасности

Формула расчета	2020г., тыс. руб.	2021г., тыс. руб.	2022г., тыс. руб.
ООО «ГРОССТРОЙ»			
ИС = СОС – З	3757	3855	19379
ИД = (СОС + КД) – З	12562	9286	21109
ИК = (СОС + КД + КК) – З	13108	10036	22181
ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»			
ИС	183305	280161	432171
ИД	276026	330767	550385
ИК	276026	330767	550385
АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»			
ИС	25883	2420	444
ИД	25883	21108	11611
ИК	27932	133778	136741

Таким образом, при расчете основных показателей за весь отчетный период 2020-2022гг. получилось следующее неравенство по всем трем организациям:

$$ИС \geq 0; ИД \geq 0; ИК \geq 0$$

Данное неравенство соответствует типу финансовой безопасности – абсолютная финансовая безопасность. Таким образом, финансовое состояние ООО «ГРОССТРОЙ» и ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» можно охарактеризовать абсолютно финансово безопасным, т.е. у организации достаточно собственных источников формирования запасов и затрат. У организаций достаточно денежных средств для погашения своих обязательств, а также за счет увеличения собственного капитала есть резервы, которые можно направить на собственные нужды и развитие без привлечения внешних источников.

Из расчетов ликвидности и рентабельности за 2020-2022 гг. видно, что организации ООО «ГРОССТРОЙ» и ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» являются ликвидными и рентабельными. Результаты по АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» показывают ежегодное снижение собственных оборотных средств, в 2022

году их сумма составила всего лишь 444 тыс. руб., а все остальное займы и кредиты, что свидетельствует о небезопасной финансовой ситуации.

Интеллектуальная и кадровая безопасность – это обеспечение экономической безопасности предприятия за счет снижения рисков и угроз, связанных с недоброкачественной работой персонала, его интеллектуальным потенциалом и трудовыми отношениями в целом.

Рассмотрим показатели, характеризующие кадровую безопасность ООО «ГРОССТРОЙ». Результаты представлены в таблицах 15,16,17.

Таблица 15 - Показатель численного состава персонала и его динамика

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Изменение в % 2022 к 2020
Среднегодовая численность, чел.	17	17	19	11,76

Среднесписочная численность работающих в 2022 году на предприятии увеличилась на 2 человека. В связи с требованиями на новых объектах производства работ, в штат было принято два сотрудника: инженер по качеству и начальник ПТО.

Текучесть кадров практически отсутствует, так как на предприятии созданы благоприятные условия для работы. В том числе хороший соцпакет: полис ДМС, лагерь детям сотрудников 50% не более 20000 руб. в год, физкультурно-оздоровительные услуги 12000 руб. в год.

Таблица 16 - Показатель квалификации и интеллектуального потенциала

Образование работников, чел.	2020г.		2021г.		2022г.	
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%
Среднее, чел./%	1	11%	1	10%	1	8%
Средне специальное, чел./%	3	33%	4	40%	4	33%
Высшее, чел./%	5	56%	5	50%	7	59%
Общее количество работников, ч.	9	100%	10	100%	12	100%

Рост производительности предприятия и его эффективность напрямую зависят от трудовых ресурсов, от их квалификации. В данном случае, видно, что уровень образования в ООО «ГРОССТРОЙ» не высок, только в 2022 году он достиг 59%, в 2020 и 2021 гг. данный показатель составил 56% и 50%.

Для того, чтобы шагать в ногу со временем необходимо непрерывное развитие и обучение сотрудников, следствием чего является получение необходимого результата.

В таблице 17 проведен анализ эффективности использования персонала.

Таблица 17 - Анализ эффективности использования персонала ООО «ГРОССТРОЙ»

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс.руб.	93 781	92 662	110 625	16 844	17,96
Среднегодовая численность работников, чел.	17	17	19	2	11,76
Производительность труда 1 работника, тыс.руб./ч.	5516,53	5450,71	5822,37	305,84	5,54
Трудоемкость, чел.час./руб. (Кч/Сп)	0,31	0,34	0,28	-0,03	9,68

Как видно из таблицы 17, показатель выручки увеличился в 2022 году почти на 18%. Также происходит увеличение производительности труда на 5,54% и снижение трудоемкости почти на 10%, что говорит о рациональном использовании трудовых ресурсов предприятия.

Рассчитаем индикаторы кадровой безопасности [40, с.4]. Результаты представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Индикаторы кадровой безопасности ООО «ГРОССТРОЙ»

Индикаторы	Годы			Эталон	Вес	Значение индикатора в относительных ед.
	2020	2021	2022			
1. Коэффициент текучести кадров, %	0	0	5,26	2%	9	0,17
Кол-во уволенных сотрудников, чел.	0	0	1	-	-	-
2. Уровень образования кадров, % (высшее образование)	89	90	92	100%	7	0,13
3. Доля издержек на обучение в общем объеме издержек на персонал, %	0,68	0,41	0,17	20%	7	0,13
Затраты на обучение, тыс.руб.	41	25	11	-	-	-
Затраты на персонал, тыс.руб.	6018,58	6070,33	6561,02	-	-	-
4. Удельный вес оплаты труда в общих издержках предприятия, %	5,65	5,32	5,56	55%	5	0,09
ФОТ, тыс.руб.	4773,20	4854,30	5238,40	-	-	-
Общие издержки, тыс.руб.	84458	91249	94180	-	-	-
5. Наличие травматизма, %	0	0	5,26	0%	9	0,17
Кол-во сотрудников получивших травмы, чел.	0	0	1	-	-	-
6. Доля персонала не имеющих нарушений трудовой дисциплины, %	100	100	100	100%	7	0,13
7. Вероятность сохранения коммерческой тайны, %	90	90	90	100%	9	0,17

Рассчитаем интегральные показатели для ООО «ГРОССТРОЙ»:

Индикатор текучести кадров:

$$2020\text{г.} = 0 * 0,17 = 0$$

$$2021\text{г.} = 0 * 0,17 = 0$$

$$2022\text{г.} = 5,26 * 0,17 = 0,89$$

$$\text{Эталон} = 2 * 0,17 = 0,34$$

Индикатор уровень образования:

$$2020\text{г.} = 89 * 0,13 = 11,57$$

$$2021\text{г.} = 90 * 0,13 = 11,70$$

$$2022\text{г.} = 92 * 0,13 = 11,96$$

$$\text{Эталон} = 100 * 0,13 = 13$$

Индикатор издержки на обучение:

$$2020\text{г.} = 0,68 * 0,13 = 0,09$$

$$2021\text{г.} = 0,41 * 0,13 = 0,05$$

$$2022\text{г.} = 0,17 * 0,13 = 0,02$$

$$\text{Эталон} = 20 * 0,13 = 2,6$$

Индикатор оплаты труда:

$$2020\text{г.} = 5,65 * 0,09 = 0,51$$

$$2021\text{г.} = 5,32 * 0,09 = 0,48$$

$$2022\text{г.} = 5,56 * 0,09 = 0,50$$

$$\text{Эталон} = 55 * 0,09 = 4,5$$

Индикатор травматизма:

$$2020\text{г.} = 0 * 0,17 = 0$$

$$2021\text{г.} = 0 * 0,17 = 0$$

$$2022\text{г.} = 5,26 * 0,17 = 0,89$$

$$\text{Эталон} = 0 * 0,17 = 0$$

Индикатор трудовой дисциплины:

$$2020\text{г.} = 100 * 0,13 = 13$$

$$2021\text{г.} = 100 * 0,13 = 13$$

$$2022\text{г.} = 100 * 0,13 = 13$$

$$\text{Эталон} = 100 * 0,13 = 13$$

Индикатор коммерческой тайны:

$$2020\text{г.} = 90 * 0,17 = 15,30$$

$$2021\text{г.} = 90 * 0,17 = 15,30$$

$$2022\text{г.} = 90 * 0,17 = 15,30$$

$$\text{Эталон} = 100 * 0,17 = 17$$

Рассчитаем сумму интегрального показателя по годам:

$$2020\text{г.} = 0 + 11,57 + 0,09 + 0,51 + 0 + 13 + 15,30 = 40,47$$

$$2021\text{г.} = 0 + 11,70 + 0,05 + 0,48 + 0 + 13 + 15,30 = 40,53$$

$$2022\text{г.} = 0,89 + 11,96 + 0,02 + 0,50 + 0,89 + 13 + 15,30 = 42,56$$

$$\text{Эталон} = 0,34 + 13 + 2,6 + 4,5 + 0 + 13 + 17 = 50,44$$

Шкала уровня состояния кадровой безопасности предприятия:

0,00-0,20 – критическое;

0,21-0,40 – кризисное;

0,41-0,60 – удовлетворительное;

0,61-0,80 – нормальное;

0,81-1,00 стабильное

Рассчитаем значение интегрального показателя кадровой безопасности и определим по шкале уровня кадровую безопасность ООО «ГРОССТРОЙ»:

$$2020\text{г.} = 40,47 / 50,44 = 0,80$$

$$2021\text{г.} = 40,53 / 50,44 = 0,80$$

$$2022\text{г.} = 42,56 / 50,44 = 0,84$$

Таким образом, рассчитав значения интегрального показателя по годам, видно, что уровень состояния кадровой безопасности ООО «ГРОССТРОЙ» в 2020г. и 2021г. попадает в интервал нормального состояния. При таком состоянии необходима поддержка на достигнутом уровне с помощью мер по профилактике кризисных явлений.

Значение интегрального показателя за 2022 год попало в интервал стабильного. От руководства требуется только поддержка на достигнутом уровне.

Сущность технико-технологической составляющей заключается в обеспеченности производственной базы современным оборудованием и передовыми технологиями, соответствующим лучшим аналогам в мире. Рассчитаем технико-технологические показатели экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ». Результаты представлены в таблице 19.

Классы состояния основных средств для коэффициента основных средств:

- от 0 до 25% - незначительный износ,
- от 25 до 50% - средний износ,
- от 50 до 75% - сильный износ,
- от 75 до 100% - критический износ.

Нормативное значение у коэффициента обновления основного капитала 0,5.

Таблица 19 - Индикаторы технико-технологического показателя экономической безопасности

Индикаторы	ООО «ГРОССТРОЙ»		
	2020г.	2021г.	2022г.
1. Коэффициент износа ОС, %	23,70	15	20,06
1.1. Амортизационные отчисления, тыс.руб.	4301,89	3456,40	5024,08
1.2. Первоначальная стоимость ОС, тыс.руб.	18153,27	23045,44	25045,44
2. Коэффициент выбытия ОС, %	0	0	0
2.1. Стоимость выбывших ОС, тыс.руб.	0	0	0
2.2. Стоимость ОС на начало периода, тыс.руб.	18153,27	23045,44	25045,44
3. Коэффициент обновления ОС, %	0,38	0,44	0,23
3.1. Стоимость введенных ОС, тыс.руб.	3637,49	4892,18	2000
3.2. Стоимость ОС на конец периода, тыс.руб.	9596,62	11032,40	8871,37
4. Фондоотдача ОС, %	10,23	8,98	11,12
5. Фондовооруженность труда, %	539,50	606,74	523,79

Рассчитав коэффициент износа основных средств за 2020-2022 гг., можно сделать вывод о том, что состояние износа ОС ООО «ГРОССТРОЙ» относится к классу от 0 до 25% - незначительный износ. В 2020 году мы видим приближение коэффициента к верхней границе - 23%, в 2021 году данный коэффициент снизился до 15%, но в 2022 году он вырос до 20%. Чем ниже значение данного коэффициента, тем лучше физическое состояние производственного имущества.

При расчете коэффициента обновления за 2020-2022 гг. можно наблюдать отрицательную тенденцию, так как он снизился с 0,44 до 0,23 и это связано в первую очередь с тем, что приобретено и введено в эксплуатацию в 2022 году меньше ОС, чем в предыдущие периоды. Сравнивая с нормативным значением равным 0,5, коэффициент обновления ООО «ГРОССТРОЙ» за весь период 2020-2022гг. не достиг нормативного значения. Организации необходимо обратить внимание на этот факт, чтобы не утратить свою конкурентоспособность в связи со снижением производственных мощностей.

По данным таблицы, коэффициент выбывших основных средств за период 2020-2022 гг. равен 0. Таким образом, можно сделать вывод о том, что у организации отсутствуют ветхие и пришедшие в негодность основные фонды, что является положительной тенденцией.

В 2022 году по сравнению с 2020 годом увеличился показатель фондоотдачи на 8,70%, что свидетельствует об эффективности использования основных производственных фондов. Ежегодный рост данного коэффициента говорит о том, что с каждого рубля основных средств ООО «ГРОССТРОЙ» имеет больше конечной продукции.

Фондовооруженность в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 12,46% с тем же самым числом сотрудников. В 2022 году снизилась на 2,91%, что вызвано снижением стоимости основных фондов и увеличением числа сотрудников.

Рассчитаем сводный коэффициент технико-технологической составляющей экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ»:

$$2020\text{г.} - K_{T-T} = (10,23+0,38+23,70+0+539,50)/5 = 114,76$$

$$2021\text{г.} - K_{T-T} = (15+0+0,44+8,98+606,74)/5 = 126,23$$

$$2022\text{г.} - K_{T-T} = (20,06+0+0,23+11,12+523,79)/5 = 111,04$$

С помощью расчета сводного коэффициента, видна отрицательная тенденция в 2022 году по сравнению с предыдущими 2020-2021 гг.

Правовая безопасность предприятия – это обеспечение соблюдения законодательства, защита от неэффективной работы юридического отдела предприятия. Правовая безопасность определяет среду и правила функционирования предприятия. Правовая составляющая заключается во всестороннем правовом обеспечении деятельности предприятия, четком соблюдении им и его персоналом всех правовых норм действующего законодательства. Рассчитаем правовые показатели экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ». Результаты представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Правовые показатели экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ»

Индикаторы	ООО «ГРОССТРОЙ»		
	2020г., %	2021г., %	2022г., %
1. Коэффициент платежной дисциплины	0	0	1
2. Коэффициент качества юридических услуг	0	0	0
3. Коэффициент юридического менеджмента	0	0	0
4. Коэффициент соблюдения законодательных норм	1	1	0,75

На основании рассчитанных индикаторов можно сделать вывод о том, что ООО «ГРОССТРОЙ» за период 2020-2022 гг. характеризуется абсолютно правовой безопасностью, так как ее потери входят в диапазон от 0 до 25%. У

организации было выявлено одно нарушение при проверках в 2022 году в результате несчастного случая на производстве и вынесены штрафные санкции в сумме 28000 руб.

Информационная составляющая заключается в осуществлении эффективного информационно-аналитического обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Соответствующие службы выполняют при этом определенные функции, которые в совокупности характеризуют процесс создания и защиты информационной составляющей экономической безопасности. От того на сколько будет защищена служебная информация, зависит конкурентоспособность предприятия и потенциал развития на долгосрочную перспективу.

Рассчитаем информационные показатели [16, с.78] экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ». Результаты расчетов представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Информационные индикаторы экономической безопасности

Индикаторы	ООО «ГРОССТРОЙ»		
	2020г.	2021г.	2022г.
1.Производительность информации, тыс.руб.	568	1853,24	2514,20
1.1.Объем работ (выручка), тыс.руб.	93781	92662	110625
1.2.Затраты на приобретение информационных ресурсов (СКБ Контур), тыс.руб.	165	50	44
2.Коэффициент информационной вооруженности, тыс.руб./чел.	971	294	232
2.1.Среднесписочная численность работников, чел.	17	17	19
3.Коэффициент защищенности информации, %	0	0	0

Определим уровень информационной безопасности ООО «ГРОССТРОЙ» на основании произведения этих коэффициентов:

$$2020 \text{ год} = 568 * 971 * 0 = 0$$

$$2021 \text{ год} = 1853,24 * 294 * 0 = 0$$

$$2022 \text{ год} = 2514,20 * 232 * 0 = 0$$

Различают три степени информационной безопасности:

$K \geq 0,7$ – уровень информационной безопасности высокий;

$0,3 \leq K < 0,7$ – уровень информационной безопасности средний;

$K < 0,3$ – уровень информационной безопасности низкий.

За весь анализируемый период 2020-2022 гг. уровень информационной безопасности ООО «ГРОССТРОЙ» низкий.

Экологическая составляющая экономической безопасности

Безопасность предприятия в экологической сфере – это защита от разрушительного воздействия природных, техногенных факторов хозяйственной деятельности предприятия [9].

Рассчитаем экологические показатели экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ». Результаты представлены в таблице 22.

В зависимости от величины показателя различают:

$K_{эб} = 0$ – абсолютно экологическая безопасность;

$K_{эб} \leq 0,25$ – нормальная экологическая безопасность;

$0,25 < K_{эб} \leq 0,50$ – нестабильная экологическая безопасность;

$0,50 < K_{эб} \leq 0,75$ – критический уровень экологической безопасности;

$K_{эб} > 0,75$ – экологический кризис.

Таблица 22 – Показатели экологической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ»

Коэффициент экологичности производства ООО «ГРОССТРОЙ»		
2020г., %	2021г., %	2022г., %
0	0	0

По данным таблицы видно, что за весь анализируемый период 2020-2022гг. коэффициент экологического производства равен 0, т.е. по расчетам, деятельность организации является абсолютно экологически безопасной. Но при анализе были определены причины столь экологического производства - по соглашению сторон, отходы на производственных объектах утилизирует Заказчик, поэтому у ООО «ГРОССТРОЙ» отсутствуют расходы на данную статью. Что касается офисного помещения, то оно арендовано и все расходы по утилизации отходов входят в обязанности Арендодателя.

Силовая безопасность предприятия заключается в обеспечении физической безопасности от угроз его жизни, здоровью и материальному благополучию, а также в защите имущества предприятия от противоправных посягательств [14].

Рассчитаем силовые показатели экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ». Результаты представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Силовые индикаторы экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ»

Индикаторы	ООО «ГРОССТРОЙ»		
	2020г.	2021г.	2022г.
1. Коэффициент транспортной безопасности, %	0	0	0
2. Коэффициент частоты травматизма, %	0	0	52,63
2.1. Общее число, получивших повреждения, чел.	0	0	1
2.2. Среднесписочная численность работников, чел.	17	17	19
3. Коэффициент защищенности имущества и персонала, %	0	0	0

Организация ООО «ГРОССТРОЙ» не имеет статьи расходов, предусматривающие затраты на обеспечение безопасности. Расходы на охрану офисного помещения включены в ежемесячную арендную плату, а сырье и материалы охраняются на объектах за счет Заказчика. Охрана всех остальных объектов и субъектов, по мнению руководства, является необязательной. В связи с отсутствием силовой защищенности, в организации произошел случай травмы на производстве, который повлек за собой многочисленные проверки по факту нарушений. Данное обстоятельство наглядно продемонстрировало необходимость контроля и разработку мер по устранению рисков.

В связи с ограниченными данными, а именно информация необходимая для полной оценки экономической безопасности всех функциональных составляющих не подлежит опубликованию, поэтому по двум объектам исследования ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» и АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» оценим уровень экономической безопасности в разрезе финансовой составляющей, которую мы проанализировали выше.

Проанализировав основные финансовые показатели по трем организациям, пришли к выводу о том, что наиболее экономически безопасной является ООО «АЭРОДОРСТРОЙ». Так как показатели ликвидности имеют оценку абсолютно ликвидные, показатели рентабельности – высокорентабельные и у данной организации предостаточно собственных оборотных средств как для погашения своих обязательств, так и для инвестирования в свое производство.

Результаты по АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» показывают ежегодное снижение собственных оборотных средств, в 2022 году их сумма составила всего лишь 444 тыс. руб., а все остальное займы и кредиты, что свидетельствует о небезопасной финансовой ситуации. За 2020-2022гг. является нерентабельным низко ликвидным предприятием.

2.3 Анализ эффективности системы внутреннего аудита с определением уровня влияния на экономическую безопасность организаций

Проанализировав экономическую безопасность организации, оценив каждую функциональную составляющую выяснилось, что ООО «ГРОССТРОЙ» имеет проблемные участки, где необходимо выявить причины и риски воздействия на всю экономическую безопасность предприятия. Перейдем к анализу инструмента и рычага воздействия на повышение функциональных составляющих.

Как выяснили в первом разделе, одним из главных инструментов обеспечения безопасности данных функциональных составляющих является внутренний аудит.

В соответствии с ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: «обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случае если доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей» [36].

Так как сумма дохода за все предшествующие периоды ООО «ГРОССТРОЙ» не превышает данного значения, то аудит в данной организации необязателен. Вследствие чего, организация приняла решение не проводить внутренний аудит и как выяснили выше из организационной структуры, отсутствуют специальные сотрудники и службы, которые выполняли бы данные функции. Но при этом в соответствии со ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [37].

Проанализируем, как организован внутренний контроль в ООО «ГРОССТРОЙ». Рассмотрев организационную структуру предприятия, выяснили, что в данной организации нет специального подразделения и уполномоченного сотрудника для осуществления функции внутреннего контроля. Основными контрольными функциями наделен директор организации. При рассмотрении локальных нормативных документов, которые необходимы для организации внутреннего контроля, то на предприятии имеются такие документы как:

- Учетная политика, утвержденная Приказом №244 от 30.12.2021 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ГРОССТРОЙ» на 2022 год» [27];
- Коллективный договор ООО «ГРОССТРОЙ» на 2022-2024 годы;
- Положение об оплате труда и премировании работников, утвержденное 01.01.2018г.;
- Положение о системе управления охраной труда, утвержденное Приказом №1 от 25.01.2022г.;
- Инструкция от 05.03.2022г. «О мерах пожарной безопасности при организации и проведении огневых работ»;
- Инструкция по охране труда для дорожного рабочего от 25.01.2022г.

Но при этом на предприятии нет утвержденного Положения о внутреннем контроле.

Наиболее действенным средством по обеспечению экономической безопасности предприятия выступает инвентаризация. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя ООО «ГРОССТРОЙ» в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 один раз в три года.

В приложении Г проведем оценку уровня организации системы внутреннего контроля в ООО «ГРОССТРОЙ» на основании Требований к организации внутреннего контроля в организации, утвержденным Приказом ФНС от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ [29]. На основании проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что у организации не развита система внутреннего контроля. Из пяти основных критериев, полностью отсутствует контроль по двум критериям: «выявление и оценка организацией рисков» и «мониторинг организацией средств контроля». Относительно остальных, наиболее продуктивно ведется работа по 1 критерию «контрольная среда организации», данный блок имеет оценку управляемый. «Контрольные процедуры в организации» в основном достигают оценки начальный и определенный уровень.

Таким образом, из пяти уровней оценки внутреннего контроля, ООО «ГРОССТРОЙ» не достигло ни по одному критерию пятого уровня. В лучшем случае, по некоторым критериям организация имеет 4 уровень «Управляемый». В остальных она имеет либо «Начальный» уровень развития, либо «Контролируемый», либо как выше уже отметили, по двум критериям имеет нулевой уровень.

Таким образом, средняя оценка уровня организации внутреннего контроля ООО «ГРОССТРОЙ» по всем критериям в совокупности достигает оценки 1,4, т.е. чуть выше начального уровня.

В связи с тем, что в ООО «ГРОССТРОЙ» отсутствует внутренний контроль, и внутренний аудит, экономическая безопасность по расчетам коэффициентов функциональных составляющих имеет предкризисный уровень, так как некоторые составляющие отклоняются от пороговых значений в сторону ухудшения экономического состояния.

Перейдем к анализу внутреннего аудита и оценке внутреннего контроля ООО «АЭРОДОРСТРОЙ». В связи с ограниченным доступом к данным организации, проанализируем на основании Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К сожалению, аудиторское заключение не размещено на официальных сайтах.

Организация подлежит обязательному аудиту, поэтому на протяжении 2020-2022гг. пользуется услугами аудиторской фирмы ООО «Центр Аудита и консалтинга «ФИНАУДИТ». О достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности можно сделать вывод на основании сообщения №06736145 от 07.04.2021 «О результатах обязательного аудита: «Обществом получено аудиторское заключение, в соответствии с которым установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО "АЭРОДОРСТРОЙ".

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "АЭРОДОРСТРОЙ" по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации».

Для обеспечения внутреннего контроля разработаны и утверждены локальные нормативные документы такие, как: «Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» утверждена приказом от 29.12.2017 №У-001 с учетом внесения изменений и дополнений Приказ от 01.07.2018 №У-005 и Приказ от 10.06.2019 №У-006, Приказ от 01.11.2020 №У-011, Приказ от 29.12.2020 №У-012, Приказ от 01.10.2022 №У-016. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности» [20].

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, подлежащих инвентаризации устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «АЭРОДОРСТРОЙ».

На основании собранных данных отсутствует возможность объективно оценить уровень внутреннего контроля, но так как в организации проводится обязательный аудит, то можно предположить, что все необходимые документы и процедуры для экономической безопасности предусмотрены. А также об организации внутреннего контроля можно судить по финансовым показателям, которые имеют высокие значения. Только правильно построенная структура бизнеса и контроля может дать хорошие результаты. Оценивая уровень организации системы внутреннего контроля из 5 уровней, можно оценить ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» по пятому уровню.

Перейдем к анализу внутреннего аудита и оценке внутреннего контроля АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».

Организация не подлежит обязательному аудиту, в связи, с чем отсутствуют какие-либо данные в официальных источниках. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности нет. Предположительно, организация на грани банкротства, на основании выше проведенных расчетов и сообщения №13709774 от 03.11.2022г. ООО «Агреман»: «на основании п. 2 и п. 2.1. ст. 7 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ от 26.10.2002 года, уведомляет о своем намерении обратиться в Арбитражный суд с заявлением о признании акционерного общества Производственная Компания "АВТОДОРСТРОЙ" (ИНН 5038012477, ОГРН 1025004917300) несостоятельным (банкротом)».

Можно сделать вывод о том, что в организации отсутствует внутренний аудит, а внутренний контроль достигает максимум второго уровня. Результатом отсутствия внутреннего контроля и аудита является существенное отклонение от пороговых значений основных индикаторов экономической безопасности. По итогам расчетов финансовой составляющей АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» было установлено, что организация имеет кризисный уровень.

Подводя итоги выше сказанному, можно сделать вывод о том, что, не имея внутренний аудит и внутренний контроль, организация не имеет

возможность оперативно выявлять факторы, отрицательно сказывающиеся на деятельности предприятия и финансово-экономических показателях. Внутренний аудит является важным инструментом выявления, исправления и выработки мер по профилактике нарушений с целью повышения финансового состояния организации, своевременного устранения угроз и исключения губительных последствий.

Для обеспечения эффективного внутреннего аудита каждое предприятие выбирает свою модель внутреннего контроля, учитывая такие факторы, как организационная структура предприятия; географическое расположение филиалов и дочерних организаций; направления и масштабы финансово-хозяйственной деятельности; риски, которым подвержена организация. Все эти факторы должны быть учтены и просчитаны с точки зрения экономических выгод и экономической безопасности предприятия.

3 Внедрение на предприятиях строительной отрасли внутреннего аудита как эффективного инструмента обеспечения экономической безопасности

3.1 Алгоритм действий и мероприятий для обеспечения экономической безопасности организации

В предыдущем разделе была проанализирована экономическая безопасность трех объектов исследования, которые имеют одинаковую отраслевую направленность «Строительство и ремонт покрытий аэродромов»: ООО «ГРОССТРОЙ»; ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»; АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ». В процессе исследования выяснено, что ООО «ГРОССТРОЙ» и АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» экономически не безопасны, а ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» является процветающей, финансово устойчивой, экономически безопасной организацией. При анализе столь успешного экономического состояния было выяснено, что организация достигла высокого уровня благодаря внутреннему аудиту, проводимому сторонней организацией.

Как отмечено ранее, для эффективного функционирования любого предприятия руководству необходимо разработать мероприятия для снижения неблагоприятного воздействия на его деятельность, впоследствии чего улучшения финансового благосостояния организации. Для этого в процессе исследования был разработан алгоритм для руководства предприятий строительной отрасли, который поможет не только выявить слабые стороны в финансово-хозяйственной деятельности, но и поможет разработать и внедрить эффективный инструмент, позволяющий обеспечить экономическую безопасность предприятия.

Во-первых, необходимо оценить степень экономической безопасности с помощью расчетов основных индикаторов функциональных составляющих, которые подробно описаны во втором разделе данной работы.

Во-вторых, определить уровень организации системы внутреннего контроля по пяти критериям:

- контрольная среда организации,
- выявление и оценка организацией рисков,
- контрольные процедуры в организации,
- информационная система организации,
- мониторинг организацией средств контроля.

В-третьих, после определения уровня и оценки необходимо разработать программу оздоровления. На основании анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций, были определены направления, требующие доработки и совершенствования, на основании которых предложено:

- разработать и утвердить Положение о внутреннем контроле, если оно отсутствует в организации (требования ФЗ №402 «О бухгалтерском учете»);
- выбрать и утвердить модель внутреннего аудита.

В-четвертых, в зависимости от выбранной модели внутреннего аудита разработать либо должностную инструкцию, либо Положение о внутреннем аудите, либо программу, либо Порядок проведения внутреннего аудита.

В-пятых, по истечении времени рассчитать показатели эффективности внутреннего аудита и если необходимо скорректировать оздоровительную программу.

Далее перейдем непосредственно к рассмотрению моделей внутреннего аудита, а именно вспомним краткую характеристику каждой.

Уполномоченное должностное лицо (аудитор) - назначается должностное лицо и наделяется руководством соответствующими полномочиями для проведения аудиторских мероприятий. Как правило, данную модель выбирают малые предприятия с небольшим штатом сотрудников.

Обособленное структурное подразделение - создается подразделение (отдел), который подотчетен высшему руководству и осуществляет свою деятельность не зависимо от других подразделений. Данная модель используется, как правило, крупными предприятиями или предприятиями с разветвленной управленческой и организационной структурой, т.е. которые имеют филиалы или дочерние организации.

Аутсорсинг - функции внутреннего аудита передаются сторонней организацией, с помощью чего обеспечивается независимость. Плюсы данной модели: сокращение затрат (не нужно организовывать рабочее место, приобретать компьютер, обучать, мотивационные премии), отсутствуют социальные обязательства (оплачивать больничные, отпуска, платить налоги с з/п). Если рассматривать понятие с точки зрения зарубежного опыта, то например Дж. Брайан Хейвуд определяет аутсорсинг как: «перевод внутреннего подразделения или подразделений предприятия и всех связанных с ними активов в организацию поставщика услуг, предлагающего оказывать некую услугу в течение определенного времени по оговоренной цене» [43].

Косорсинг – аудит осуществляется сотрудниками организации совместно со сторонней организацией. Зачастую знаний и навыков штатных сотрудников недостаточно для осуществления внутреннего аудита в какой-либо специфической области, поэтому привлекают более опытных сторонних аудиторов. Данную модель используют при дефиците собственных сотрудников и для получения документальных гарантий в каком-либо вопросе. Данная модель высокзатратна, поэтому к ней прибегают не часто.

Более наглядно рассмотрим основные характеристики, присущие для каждой модели внутреннего аудита в таблице 24.

Расчет затрат для каждой модели внутреннего аудита представлен в Таблице 25. Необходимо учесть, что данные в таблице могут меняться в зависимости от региона, в котором зарегистрирована организация.

Таблица 24 – Сравнительный анализ моделей внутреннего аудита

Основные характеристики	Уполномоченное должностное лицо - аудитор	Обособленное структурное подразделение	Аутсорсинг	Косорсинг
Объект аудита	Все участки финансово-хозяйственной деятельности	Все участки финансово-хозяйственной деятельности	Система учета и отчетности в соответствии с планом аудиторской проверки	Система учета и отчетности в соответствии с планом аудиторской проверки
Субъект аудита	Сотрудник (аудитор)	Сотрудники (отдел внутреннего аудита)	Внешние аудиторы	Внешние аудиторы + сотрудники
Цель аудита	Повышение эффективности и результативности деятельности	Повышение эффективности и результативности деятельности	Мнение о достоверности отчетности	Мнение о достоверности отчетности
Периодичность проверки	Непрерывный	Непрерывный	Периодический	Периодический
Оплата	Начисление з/п по штатному расписанию	Начисление з/п по штатному расписанию	По договору	По договору
Масштаб предприятия	Малое предприятие	Крупное или разветвленное предприятие	Малое предприятие; крупное или разветвленное предприятие	Малое предприятие; крупное или разветвленное предприятие

Таблица 25 – Расчет затрат по каждой модели внутреннего аудита

Наименование затрат	Уполномоченное должностное лицо - аудитор	Обособленное структурное подразделение	Аутсорсинг	Косорсинг
Рабочее место (стол, стул), руб	15000,00	30000,00 ¹	-	15000,00
Специальная оценка рабочего места, руб.	650,00	1300,00	-	650,00
Компьютер, руб.	30000,00	60000,00	-	30000,00
Заработная плата начальника подразделения, руб.	-	80000*12=960000,00	-	-
Заработная плата аудитора ² , руб.	43000*12=516000,00	43000*12=516000,00	50000*7= 350000	516000+350000=866000,00
Налоги, руб.	12900*12=154800,00	36900*12=442800,00	-	-
ИТОГО:	716450,00	2010100,00	350000,00	911650,00

Для того чтобы убедиться в эффективности выбранной модели, по истечении времени предлагаем рассчитать показатели эффективности внутреннего аудита с помощью формул, представленных в таблице 26 [30].

¹ Как минимум 2 сотрудника, а следовательно 2 рабочих места

² Средняя заработная плата по г.Тюмени

Если коэффициент выше 1, следовательно, выбор руководства по внедрению в штат аудитора является оправданным и экономически обоснованным.

Таблица 26 – Показатели эффективности внутреннего аудита

Наименование показателя	Формула расчета	Описание
Степень выполнения аудиторского плана	$Cв = \frac{АЗв}{АЗ + СЗ} * 100\%$	Св – степень выполнения годового аудиторского плана; АЗв – кол-во выполненных аудиторских заданий, запланированных в отчетном периоде; АЗ – кол-во аудиторских заданий, запланированных в отчетном периоде; СЗ – кол-во полученных специальных заданий от руководства.
Доля рекомендаций, принятых объектами аудита	$Др = \frac{Пр + Рчс}{Ор} * 100\%$	Др – доля принятых рекомендаций; Пр – кол-во принятых рекомендаций; Рчс – кол-во рекомендаций при возникновении частных случаев; Ор – общее кол-во рекомендаций за отчетный период.
Экономия от устранения выявленных нарушений	$Rва = \frac{Два}{Рва}$	Rва – рентабельность службы внутреннего аудита; Два – доходы службы внутреннего аудита (т.е. штрафы которые уплатили бы); Рва – расходы по обеспечению внутреннего аудита.

Еще один способ проверить эффективность работы внутреннего аудитора – рассчитать экономический эффект, который выражается в получении дополнительной чистой прибыли в соответствии с формулой 4:

$$Эф = (Рок - Рон) * Тк \quad (4)$$

где Эф – дополнительная чистая прибыль от деятельности внутреннего аудитора;

Рон – общая рентабельность до внедрения штатной единицы аудитор;

Рок – общая рентабельность за время деятельности аудитора;

Тк – товарооборот за анализируемый период.

Предлагаем на примере двух организаций подобрать модель внутреннего аудита по выше представленному алгоритму.

3.2 Выбор модели внутреннего аудита на примере ООО «ГРОССТРОЙ» и АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»

В предыдущем разделе с помощью расчетов индикаторов функциональных составляющих экономической безопасности было определено, что организация ООО «ГРОССТРОЙ» имеет проблемные участки. Результаты расчетов за 2022 год представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Уровень экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ» за 2022г.

Функциональные составляющие ЭБ	Абсолютно безопасное	Относительно безопасное	Небезопасное
Финансовая безопасность	+		
Интеллектуальная и кадровая безопасность	+		
Технико-технологическая безопасность		+	
Правовая безопасность		+	
Экологическая безопасность	+		
Информационная безопасность			+
Силовая безопасность			+

Из таблицы 27, видно, что организация по трем функциональным составляющим является абсолютно безопасной, по двум – относительно безопасной, т.е. при расчетах коэффициентов имеет среднее значение и две составляющие небезопасные. Таким образом, ООО «ГРОССТРОЙ» имеет предкризисный уровень, так как некоторые составляющие отклоняются от пороговых значений в сторону ухудшения экономического состояния. При этом не утрачены технические и технологические возможности улучшения условий и результатов производства путем принятия мер

предупредительного характера. Данный уровень экономической безопасности требует незамедлительной детальной разработки программы экономического оздоровления организации.

В нашем случае, предлагаем в качестве программы оздоровления ООО «ГРОССТРОЙ» выбор и внедрение модели внутреннего аудита. При этом необходимо учесть, чтобы аудит охватывал все функциональные составляющие экономической безопасности, а особенно те по которым уровень ниже абсолютного. А также необходимо учесть при выборе модели, такие факторы как организационную структуру предприятия; географическое расположение филиалов и дочерних организаций; направления и масштабы финансово-хозяйственной деятельности.

Исходя из сравнительной таблицы 4, выберем оптимальную модель внутреннего аудита для ООО «ГРОССТРОЙ»:

- объект аудита ООО «ГРОССТРОЙ» – все участки финансово-хозяйственной деятельности. Выше выяснили, что организация имеет предкризисный уровень экономической безопасности, а, следовательно, необходим аудит всех функциональных составляющих;
- субъект аудита ООО «ГРОССТРОЙ» - в связи со спецификой деятельности, а именно строительство и ремонт взлетно-посадочных полос, необходимо в качестве аудитора сотрудник в штат, который сможет проводить проверку более глубоко и детально, а также осуществлять выезды на объекты производственных работ;
- цель аудита ООО «ГРОССТРОЙ» - повышение эффективности для обеспечения экономической безопасности, а также увеличение результативности деятельности;
- периодичность проверки ООО «ГРОССТРОЙ» – постоянный аудит. В связи с сезонностью работ, можно порекомендовать руководству, проводить во время сезона (весна – осень) аудит производственных

- работ и услуг, а в зимнее время проводить аудит финансовой и экономической составляющих;
- оплата – один из значимых критериев, это менее затратная модель внутреннего аудита;
 - масштаб предприятия ООО «ГРОССТРОЙ» - малое предприятие, не имеющее филиалов и дочерних организаций.

Таким образом, проведя анализ по основным характеристикам моделей внутреннего аудита, наиболее подходящей является модель «Уполномоченное должностное лицо – аудитор», при которой аудит будет проводиться на постоянной основе и что самое главное, всех участков, обеспечивающих экономическую безопасность организации.

Из расчетов в таблице 25 видно, что наиболее выгодной моделью внутреннего аудита является аутсорсинг. Необходимо учесть, что данные рассчитаны для проведения аудита один раз в год. Эффективным считается аудит раз в квартал, а, следовательно, итоговая сумма данной модели увеличится в 4 раза и составит 1400000 руб. Исходя из данного расчета, экономически выгодная является первая модель - «Уполномоченное должностное лицо – аудитор». Для того чтобы убедиться в эффективности данной модели, по истечении времени предлагаем рассчитать показатели эффективности внутреннего аудита с помощью формул, представленных в таблице 26 [31]. Для непосредственного проведения внутреннего аудита разработаем должностную инструкцию аудитора и рассмотрим процедура проведения внутреннего аудита в ООО «ГРОССТРОЙ».

Для начала рассмотрим законодательную базу, которой будем руководствоваться при разработке должностной инструкции и порядка проведения внутреннего аудита. На сегодняшний день основными нормативными документами являются: Международные стандарты аудита подлежащими применению на территории РФ [19,21,26]; Профессиональный стандарт «Аудитор» [28]; Федеральный закон №307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» [36] и другие.

Для выполнения аудиторской деятельности в ООО «ГРОССТРОЙ» внесем изменения в организационную структуру организации.

В соответствии с требованиями Международного института внутренних аудиторов, аудитор должен иметь организационную независимость и объективность в своей деятельности от остальных структурных подразделений, поэтому он подчиняется непосредственно директору.

Место аудитора в организационной структуре управления Общества представлено на рисунке 11.

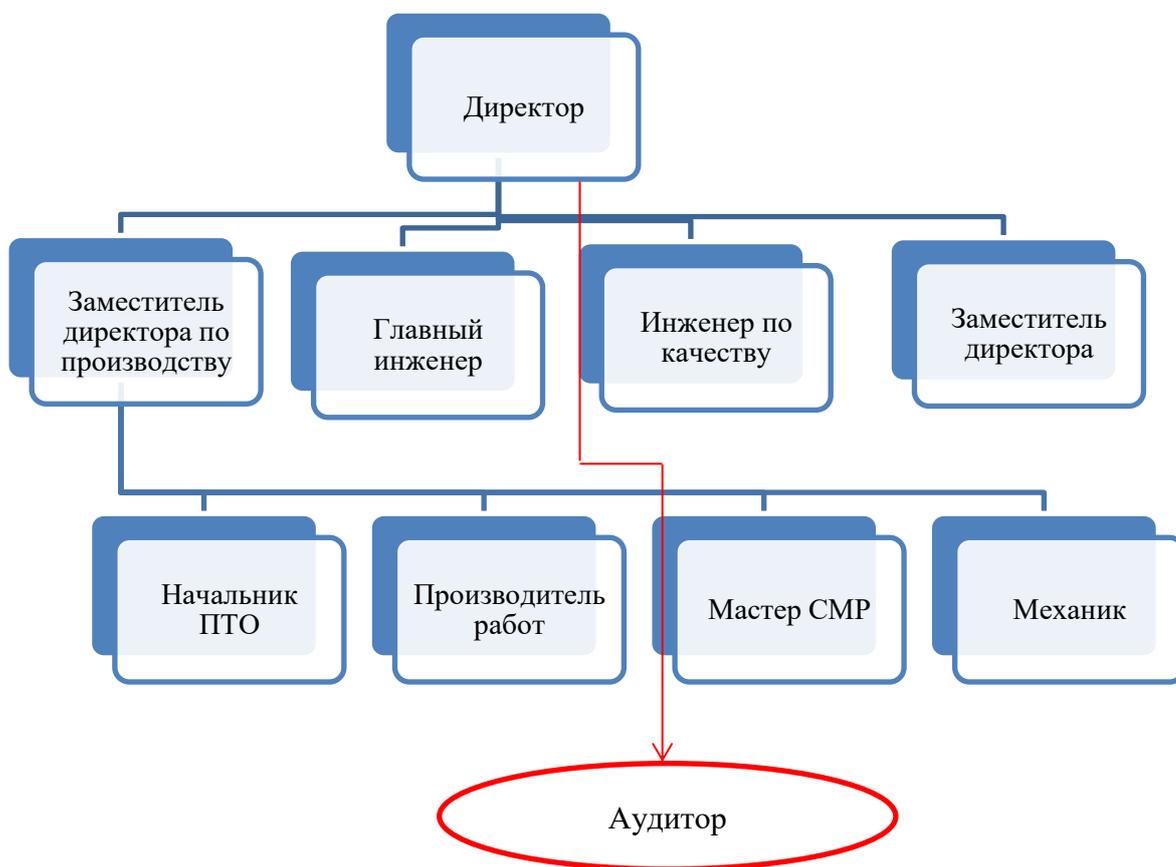


Рисунок 11 - Организационная структура ООО «ГРОССТРОЙ» с новой штатной единицей

Определив подчиненность аудитора, перейдем к составлению должностной инструкции аудитора ООО «ГРОССТРОЙ», представленной в Приложении Д. В должностной инструкции ООО «ГРОССТРОЙ» должны быть прописаны обязанности по проверке каждой функциональной составляющей экономической безопасности, чтобы по итогам работы аудитор на основании собранной информации смог выявить проблемные участки, проанализировать причины и вынести рекомендации по их решению или усовершенствованию. После того как прописаны все необходимые аспекты деятельности аудитора, необходимо составить процедуру проведения внутреннего аудита в ООО «ГРОССТРОЙ» [18]:

- планирование – составляется план деятельности, план проведения аудита и план трудозатрат. План деятельности включает в себя мониторинг, обучение, методологическое обеспечение деятельности, взаимодействие с руководством, консультирование. План проведения аудита - определяются цели и задачи аудита, рассматриваются риски, составляются аудиторские вопросы и план выполнения аудита. План трудозатрат позволяет в соответствии с нормой рабочего времени распределить поставленные задачи;
- подготовка – аудитор изучает документы, связанные с участком, который будет проверяться, а также аудитор составляет список документов, который дополнительно понадобится для качественной проверки;
- проведение – непосредственное проведение аудита. Аудитор использует свой план и список документов, чтобы провести проверку. Он анализирует деятельность, проверяет соответствие процессов и стандартов;
- отчетность – составление отчета о проведенном аудите. Аудитор подготавливает письменный отчет, который включает в себя проблемы, обнаруженные во время аудита, рекомендации об

улучшении процессов и стандартов. Отчет предоставляется руководителю.

Таким образом, из представленных четырех моделей внутреннего аудита экономически выгодна и наиболее приемлема по основным характеристикам для ООО «ГРОССТРОЙ» первая модель – «Уполномоченное должностное лицо – аудитор». При данной модели аудит будет проводиться на постоянной основе, специалист сможет более детально и глобально вникнуть в специфику деятельности организации, что позволит провести наиболее глубокий анализ, а также данная модель менее затратная, чем все остальные.

По итогам расчетов экономической безопасности финансовой составляющей АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» было установлено, что организация имеет кризисный уровень.

Большинство индикаторов финансовой безопасности существенно отклоняются от пороговых значений.

В этом случае необходима система антикризисного управления, которое включает в себя исследование причин развития кризиса, разработку методов, путей и средств преодоления кризисных явлений. В нашем случае предлагаем в качестве антикризисного управления внедрить внутренний аудит в организации.

Для выбора модели обратимся к таблице 24, где проанализированы основные характеристики каждой модели и в соответствии с ней подберем оптимальную:

- объект аудита АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» – все участки финансово-хозяйственной деятельности. Выше уже выяснено, что организация имеет кризисный уровень экономической безопасности, а, следовательно, необходим аудит всех функциональных составляющих;
- субъект аудита АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» - в связи со спецификой деятельности, а именно строительство и ремонт взлетно-посадочных

- полос, нам необходим в качестве аудитора сотрудник в штат, который сможет проводить проверку более глубоко и детально, а также осуществлять выезды на объекты производственных работ;
- цель аудита АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» - повышение эффективности для обеспечения экономической безопасности, а также увеличение результативности деятельности;
 - периодичность проверки АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» – постоянный аудит;
 - оплата – один из значимых критериев, это менее затратная модель внутреннего аудита, с учетом отсутствия в резерве денежных средств;
 - масштаб предприятия АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» - малое предприятие, не имеющее филиалов и дочерних организаций.

По результатам анализа, наиболее подходящей моделью является модель «Уполномоченное должностное лицо – аудитор», но в связи с отсутствием денежных средств у организации подберем наименее затратную модель в соответствии с таблицей 25. Таковой является «Аутсорсинг» при условии разового аудита.

На наш взгляд, на начальном этапе для выхода из кризиса при условии отсутствия свободных денежных средств, необходимо воспользоваться моделью «Аутсорсинг», при которой будут определены причины и источники проблем, а также предложены пути их решения. При улучшении финансовой ситуации необходимо перейти на модель «Уполномоченное должностное лицо – аудитор».

В связи с ограниченностью масштаба проверки, а именно проверке подлежит участок, прописанный в аудиторском задании. В связи с этим, предлагаем осуществить в первую очередь проверку финансовой составляющей экономической безопасности. Для этого необходимо утвердить порядок проведения внутреннего аудита:

- составляется общий план аудиторской проверки АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».
- составляется программа аудиторской проверки, которая включает: проверку платежной дисциплины (суммы, получатели); анализ договоров с покупателями и поставщиками (стоимость, сроки, условия и др.); всесторонний анализ показателей бухгалтерской отчетности, проверка взаимосвязи показателей; проверку правильности расчета налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ, страховым взносам; проверку операций с капитальными вложениями, основными средствами, нематериальными активами; проверку операций с запасами, фактического наличия запасов через инвентаризацию; проверку расчетов по оплате труда и прочим операциям, расчетов с подотчетными лицами; проверку кассовых операций, фактического наличия денежных средств, если таковые имеются; проверку формирования выручки, себестоимости, финансового результата; проверку операций по кредитам и займам полученным;
- проведение внутреннего аудита финансовых результатов АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ». На данном этапе собирается информация и доказательства для формирования выводов;
- оформление отчета по результатам внутреннего аудита финансовой составляющей АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ».

Рассчитать эффективность выбранной модели предлагаем с помощью формулы 1, представленной выше.

Из представленных четырех моделей внутреннего аудита экономически выгодна и наиболее приемлема по основным характеристикам для АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» первая модель – «Уполномоченное должностное лицо – аудитор», но в связи с финансовыми сложностями было принято решение о применении модели «Аутсорсинг», которая наименее затрат при условии

однократного аудита. После выхода организации из кризисного состояния, предлагаем внедрить первую модель.

Таким образом, для обеспечения эффективной системы внутреннего аудита, обеспечивающей экономическую безопасность строительных предприятий возможен алгоритм действий в результате которых, каждое предприятие выбирает свою модель внутреннего аудита.

Но при выборе модели вышестоящее руководство должно учесть также такие факторы как организационная структура предприятия; географическое расположение филиалов и дочерних организаций; направления и масштабы финансово-хозяйственной деятельности; риски, которым подвержена организация, численность сотрудников в штате. Все эти факторы должны быть учтены и просчитаны с точки зрения экономических выгод и экономической безопасности предприятия.

Заключение

Подведя итог проведенному исследованию, видно, чтобы обеспечить экономическую безопасность организации, необходимо понять, какими функциональными составляющими она представлена, то есть понять на какие механизмы можно воздействовать, чтобы предотвратить или хотя бы минимизировать возможный ущерб и таким образом, достичь максимальный уровень экономической безопасности.

По результатам проведенного анализа технико-экономических показателей деятельности ООО «ГРОССТРОЙ» видна положительная динамика в 2022 г. по сравнению с 2021г. Компания является прибыльной и рентабельной, несмотря на существенное увеличение себестоимости выполняемых работ. В процессе исследования установлено, что для большей эффективности производственной деятельности необходимо рассмотреть все возможные варианты по снижению себестоимости, а также проанализировать управленческие расходы и по возможности их сократить, необходимо регулярно обновлять основные средства и использовать резерв по оборотным активам для увеличения прибыли.

По результатам проведенного анализа технико-экономических показателей деятельности ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» компания является прибыльной и рентабельной и с каждым годом наращивает свои финансовые показатели, несмотря на существенное увеличение себестоимости выполняемых работ. Организация имеет резервы по основным средствам и оборотным активам. Возможно из-за развития аутстаффинга, т.е. предоставление собственного персонала на объекты производства работ сторонних организаций, происходит простой техники и оборудования. Тогда возможно организации стоит рассмотреть такой вариант, как сдача в аренду основных средств.

На положительную динамику в развитии организации влияет и то, что она пользуется услугами аудиторской компании ООО «Центр аудита и

консалтинга «ФИНАУДИТ», что позволяет избежать ошибок в деятельности организации и принимать управленческие решения на основании грамотного заключения экспертов.

По результатам проведенного анализа технико-экономических показателей деятельности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» определена положительная динамика в 2021 году по сравнению с 2020 годом, но отрицательная в 2022г. по сравнению с 2021 годом. По результатам анализа основных показателей, можно сделать вывод о том, что компания находится на грани банкротства. Выходом из сложившейся финансовой ситуации могут быть резервы по основным средствам, а именно эффективное их использование. Возможно, руководство это понимает и приобретение основных средств в кредит и заем является спланированным решением для выхода из сложившего кризисного финансового состояния.

В процессе исследования установлено, что организации необходимо проанализировать причины высокой себестоимости и при возможности принять меры по ее снижению, а если нет возможности повлиять, то стоит пересмотреть вид деятельности или рассмотреть дополнительный. Ну и конечно организации необходимо воспользоваться услугами аудитора, так как явно прослеживаются проблемы по многим показателям. Анализ и мнение эксперта поможет выявить причины данных проблем, ошибки, которые были допущены и уже на основании собранной информации, принять решение для снижения риска банкротства.

Проанализировав три объекта одной отрасли, можно сделать вывод о том, что ремонт и строительство взлетно-посадочных полос очень высокочрезвычайно затратный вид деятельности. По данным всех трех организаций себестоимость чуть ниже выручки. Следовательно, компаниям по примеру ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» необходимо дополнительно заниматься другим видом деятельности с наименьшими затратами, и тогда чистая прибыль возрастет и можно будет говорить о стабильном финансовом состоянии.

По итогам расчетов, уровень экономической безопасности ООО «ГРОССТРОЙ» определен как предкризисный. Для оздоровления организации нами предложено внедрение внутреннего аудита. На основании анализа основных характеристик моделей, выбрана оптимальная и экономически выгодная модель «Уполномоченное должностное лицо - аудитор». Данная модель предусматривает непрерывный контроль за финансово – хозяйственной деятельностью. Для налаживания рабочего процесса разработана должностная инструкция аудитора и порядок проведения внутреннего аудита в соответствии с требованиями законодательства.

По результатам расчетов, финансовый уровень экономической безопасности АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» - кризисный. Для выхода из кризисной ситуации нами предложено внедрение внутреннего аудита. На основании анализа основных характеристик моделей, выбрана оптимальная и экономически выгодная модель «Уполномоченное должностное лицо - аудитор». Но в связи с отсутствием свободных денежных средств, предложена модель «Аутсорсинг» для определения причин и источников проблем. На основании полученных результатов, будут разработаны антикризисные мероприятия. По итогу выхода из кризиса, предлагаем внедрить первую модель внутреннего аудита.

Внутренний аудит является наиболее эффективным инструментом выявления резервов для повышения эффективности деятельности, так как формируется организацией самостоятельно. Аудитор своевременно выявит проблемы, риски и возможности для улучшения бизнес-процессов.

Таким образом, подводя итог проведенному исследованию, можно сделать вывод о том, что любая строительная организация с помощью прописанного алгоритма действий может подобрать оптимальную модель внутреннего аудита, которая позволит не только предотвратить и снизить риски, но и усовершенствовать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также обеспечить ее результативность.

Список используемой литературы

1. Авдийский В.И, Дадалко В.А., Синявский Н.Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие: Москва: ИНФРА-М, 2021. 538с.
2. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003. 464 с.
3. Белкин Д.В. Основные подходы к исследованию экономической безопасности предприятий // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2011. № 4.
4. Бурцев В.В. Организация внутреннего аудита // Финансовый менеджмент. – 2005. – № 6. С. 88-98.
5. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о юридическом лице ООО «ГРОССТРОЙ» от 10.12.2022 № ЮЭ9965-22-318576276.
6. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о юридическом лице ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» от 10.12.2022 № ЮЭ9965-22-118034523.
7. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о юридическом лице АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» от 10.12.2022 № ЮЭ9965-22-118034928.
8. Гольдштейн Г.Я. Основы менеджмента: учебное пособие, изд. 2-е, дополненное и переработанное. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003.
9. Грачев С.А., Гундорова С.А. Обеспечение экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие: Владимир: ВлГУ, 2022. – 420с. - ISBN 978-5-9984-1666-8.
10. Гусев В.С. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов. СПб.: ИД «Очарованный странник», 2010.
11. Добуш З.А., Поповиченко Ю.А. Проблемы государственного регулирования экономической безопасности торгового предпринимательства

на посттрансформационном этапе развития экономики // Современные проблемы науки и образования. 2013. № 3.

12. Клейнер Г.Б. Стратегии бизнеса. Справочник. М.: КОНСЭКО, 1998. 331 с.

13. Колотовкина П.Д. Аудит в системе экономической безопасности предприятия // Стратегии развития социальных общностей, институтов и территорий: материалы VIII Международной научно-практической конференции (Екатеринбург, 18-19 апреля 2022 г.): в двух томах. - Издательство Уральского университета: Екатеринбург, 2022. Том 1. С. 34-37.

14. Кормишкина Л.А., Кормишкин Е.Д. Экономическая безопасность организации (предприятия): учебное пособие: Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2022. 293 с.

15. Крылов С. И. Финансовый анализ: учебное пособие / С. И. Крылов. — Екатеринбург: Изд-во Уральского университета, 2016. 160 с.

16. Левкина Е.В., Сахарова Л.А., Курасова Е.А. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие: Владивосток: Издательство Дальневосточного федерального университета, 2022. 159 с.

17. Лизина О.М., Гусева С.В. Экономическая безопасность предприятия как успешная составляющая современного бизнеса // Контентус. 2013. № 2.

18. Посохина А.В. Внутренний аудит: учебное пособие / Пермский государственный национальный исследовательский университет. Пермь, 2022. Ч.1. 116 с.

19. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 (ред. от 31.12.2020) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

20. Пояснения к бухгалтерскому балансу к отчету о финансовых результатах ООО «АЭРОДОРСТРОЙ» за 2022 год.

21. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на Территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

22. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] / СПС «Консультант плюс».

23. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

24. Приказ №167 от 30.12.2020г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ГРОССТРОЙ» на 2021 год».

25. Приказ №169 от 31.12.2020г. «Об утверждении рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности ООО «ГРОССТРОЙ»».

26. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н (ред. от 30.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

27. Приказ № 244 от 30.12.2021г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения ООО «ГРОССТРОЙ» на 2022 год».

28. Приказ Минтруда России от 19.10.2015 № 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

29. Приказ ФНС от 25.05.2021 №ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии

информации о системе внутреннего контроля» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

30. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля : учеб. Пособие: Краснодар: КубГАУ, 2016. 439 с.

31. Сафохина Е.А. Эффективность внутреннего аудита как элемент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Вестник экономической безопасности. 2022. №1. С. 301-306.

32. Сергеева И.А., Сергеев А.Ю. Комплексная система обеспечения экономической безопасности предприятия. Учебное пособие: Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. 124 с.

33. Судоплатов А.П. Безопасность предпринимательской деятельности. Практическое пособие / А.П. Судоплатов, С.В. Лекарев. – М.: ОЛМА-Пресс, 2011. – 384 с.

34. Устав Общества с ограниченной ответственностью «ГРОССТРОЙ», утвержденный Общим собранием учредителей Протокол №3 от 23.09.2009.

35. Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / СПС «Консультант плюс».

36. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант плюс».

37. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 01.01.2023) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс.

38. Хаджахмедова Н.С. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. №1А. С. 545-554.

39. Хорохордин Н.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи // Аудиторские ведомости. - 2007. № 10. С.17-21.

40. Цветкова И.И., Клевец Н.И. Оценка кадровой безопасности предприятия с помощью индикаторного подхода // Бюллетень науки и практики. 2017. №1.
41. Шейченко А.Д., Зяблицкая Н.В. Внутренний аудит в системе управления предприятием // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2018. № 7. С. 174-177.
42. Юрьева Л.В., Сухих В.С. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт // Источники Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. — 2015. — № 4 (Электронный ресурс).
43. J. Brian Heywood. Financial Times Prentice Hall, 2001 – 207p.
44. Jack C. Robertson. Irwin, 1993 – 1124p.
45. John K. Halvey. Business Process Outsourcing, 2007.
46. Roger Adams. Certified Accountants Educational Projects, 1994 – 639p.
47. Strategic modeling in management, economy and society / Chroust Gerhard, Doucek Petr // 26th Interdisciplinary information management talks «IDIMT. Strategic modeling in management, economy and society». [Электронный ресурс]: URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=434390>

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «ГРОССТРОЙ»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «ГРОССТРОЙ»

Пояснения ¹		31		
		На декабрь	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 22 г. ³	20 21 г. ⁴	20 20 г. ⁵
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	8 872	11 032	9 597
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	166	129	112
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	9 038	11 161	9 709
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	0	0	391
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	3	2
	Дебиторская задолженность	1 083	1 666	5 743
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	21 098	8 370	7 365
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	22 181	10 039	13 501
	БАЛАНС	31 219	21 200	23 210

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

Организация ООО «ГРОССТРОЙ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной по ОКОПФ/ОКФС
Ответственностью _____ по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 625062, Тюменская обл, г Тюмень, ул Ставропольская, 1, 2, 39

Коды		
0710001		
31	12	2022
80141757		
7204109834		
42.11		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснение	Наименование показателя	31	На 31	На 31
		На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г.	декабря 20 <u>21</u> г.	декабря 20 <u>20</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	15	15	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	28 402	15 004	13 844
	Итого по разделу III	28 417	15 019	13 859
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1 072	750	546
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	1 072	750	546
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	7 677
	Кредиторская задолженность	1 189	4 890	587
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	541	541	541
	Итого по разделу V	1 730	5 431	8 805
	БАЛАНС	31 219	21 200	23 210

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «ГРОССТРОЙ»

**Отчет о финансовых результатах
за Декабрь 20 22 г.**

Организация ООО «ГРОССТРОЙ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной
Ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
81041757		
7204109834		
42.11		
12300	16	
384		

Пояснение	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
	Выручка	110 625	92 662
	Себестоимость продаж	(75 614)	(72 236)
	Валовая прибыль (убыток)	35 011	20 426
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(17 883)	(15 626)
	Прибыль (убыток) от продаж	17 128	4 800
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	0	75
	Проценты к уплате	(475)	(1 581)
	Прочие доходы	210	11
	Прочие расходы	(208)	(1 806)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	16 655	1 499
	Налог на прибыль	(3 257)	(339)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(2 973)	(152)
	отложенный налог на прибыль	(285)	(187)
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	13 398	1 160
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	13 398	1 160

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»

Бухгалтерский баланс на <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г.		Коды		
		31	12	2022
Организация	ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		47236649		
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	42.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		
Местонахождение (адрес)	117105, г Москва, ш Варшавское, д.33, ком. 1А			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			

Пояснения	Наименование показателя	На 31	На 31	На 31
		<u>декабря</u>	<u>декабря</u>	<u>декабря</u>
		20 <u>22</u> г.	20 <u>21</u> г.	20 <u>20</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	11 168	13 390	8 927
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	3	6	19
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	11 174	13 399	8 949
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	19 188	15 121	23 920
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	128	43	45
	Дебиторская задолженность	323 936	118 483	87 121
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	212 600	211 107	165 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	13 668	1 085	23 841
	Прочие оборотные активы	182	93	63
	Итого по разделу II	569 701	345 931	299 991
	БАЛАНС	580 876	359 330	308 940

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснение	Наименование показателя	31	На 31	На 31
		На <u>декабря</u>	декабря	декабря
		20 <u>22</u> г.	20 <u>21</u> г.	20 <u>20</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	1000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460 288	306 241	214 990
	Итого по разделу III	461 288	307 241	215 990
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1 374	1 482	229
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	1 374	1 482	229
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4 558	4 547	3 982
	Кредиторская задолженность	113 656	38 736	86 253
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	0	7 323	2 486
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	118 214	50 606	92 721
	БАЛАНС	580 876	359 330	308 940

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 20 22 г.

Организация <u>ООО «АЭРОДОРСТРОЙ»</u>	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	0710002		
Вид экономической деятельности <u>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</u>	по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной</u>	ИНН			
Ответственностью	по ОКВЭД	2		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПФ/ОКФС			
	по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
	Выручка	541 452	448 465
	Себестоимость продаж	(326 343)	(337 434)
	Валовая прибыль (убыток)	215 109	111 031
	Коммерческие расходы	(65)	(88)
	Управленческие расходы	(6 368)	(6 766)
	Прибыль (убыток) от продаж	208 676	104 177
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	12 085	5 625
	Проценты к уплате	(12)	(16)
	Прочие доходы	128 126	1 363
	Прочие расходы	(156 035)	(3 192)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	192 840	107 957
	Налог на прибыль	(38 695)	(21 866)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(38 800)	(21 890)
	отложенный налог на прибыль	105	23
	Прочее	(98)	-
	Чистая прибыль (убыток)	154 047	86 091
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	154 047	86 091

Приложение В

Бухгалтерская отчетность АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»

Таблица В.1 – Бухгалтерский баланс АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 20 22 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»</u>	31	0710001	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО			
Вид экономической деятельности <u>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</u>	ИНН			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Акционерное общество</u>	по ОКВЭД 2			
_____	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>141200, Московская обл, Ярославское шоссе автодорога, 174А</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	15 389	20 636	0
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	15 389	20 636	0
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	4 977	2 967	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 318	321	0
	Дебиторская задолженность	73 610	104 286	23 720
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	5	662	889
	Прочие оборотные активы	63 126	28 830	3 323
	Итого по разделу II	144 036	137 066	27 932
	БАЛАНС	159 425	157 702	27 932

Продолжение Приложение В

Продолжение Таблицы В.1

Пояснение	Наименование показателя	31	На 31	На 31
		На <u>декабря</u>	декабря	декабря
		20 <u>22</u> г.	20 <u>21</u> г.	20 <u>20</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	48	48	48
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	22 800	22 800	22 800
	Резервный капитал	0	2 948	2 948
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	280	548	87
	Итого по разделу III	23 128	26 344	25 883
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	11 167	18 688	-
	Итого по разделу IV	11 167	18 688	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	86 090	55 027	2 000
	Кредиторская задолженность	39 040	57 643	49
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	125 130	112 670	2 049
	БАЛАНС	159 425	157 702	27 932

Продолжение Приложения В

Таблица В.2 – Отчет о финансовых результатах АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ»

Отчет о финансовых результатах

За Декабрь 2022 г.

Организация АО ПК «АВТОДОРСТРОЙ» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Строительство автомобильных дорог и автомагистралей по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384		

Пояснения	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
	Выручка	293 640	294 877
	Себестоимость продаж	(290 666)	(259 673)
	Валовая прибыль (убыток)	2 974	35 204
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(0)	(22 567)
	Прибыль (убыток) от продаж	2 974	12 637
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(2 681)	(2 011)
	Прочие доходы	57	6 034
	Прочие расходы	(0)	(16 112)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	350	548
	Налог на прибыль	(70)	0
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(70)	(0)
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	280	548
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	280	548

Приложение Г

Уровни организации системы внутреннего контроля в ООО «ГРОССТРОЙ»

Таблица Г.1 - Уровни организации системы внутреннего контроля в ООО
«ГРОССТРОЙ»

Критерии оценки уровня	Уровни организации				
	Начальный (1)	Определенный (2)	Контролируемый (3)	Управляемый (4)	Совершенствуемый (5)
1.Контрольная среда организации					
1.1 Соблюдение профессиональных, этических и поведенческих стандартов	-	-	-	Частично 1.В организации утверждены профессиональные, этические и поведенческие стандарты, которые доведены до сведения каждого сотрудника организации. 2.Проводится ежегодное обучение и сертификация сотрудников на знание и понимание положений утвержденных стандартов поведения сотрудников. 3.Предпринимаются дисциплинарные меры в ответ на отклонение на нарушение стандартов поведения сотрудников.	-
1.2 Участие руководителя организации	-	-	-	Частично 1.Руководитель организации участвует в оценке системы внутреннего контроля организации.	-

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

				2.Руководитель организации раскрывает основные характеристики системы внутреннего контроля организации внешним пользователям.	
1.3 Организационная структура, распределение полномочий и обязанностей	1.Организацией утверждены организационно-распорядительные документы, регламентирующие деятельность всех структурных подразделений.	-	-	-	-
1.4 Компетенции и развитие персонала	-	-	-	1.Организацией утверждены принципы и правила, регулирующие найм, увольнение и перевод сотрудников, профессиональную ориентацию, обучение, оценку, мотивацию сотрудников, материальное стимулирование и компенсацию. 2. В организации на постоянной основе проводится обучение, повышение, квалификации и сертификация сотрудников.	-

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

				3. Организацией утверждены организационно-распорядительные документы, регламентирующие оплату труда с учетом оценки. 4. Организацией на периодической основе проводится оценка и анализ утвержденных показателей с фактическими достигнутыми целями.	
2. Выявление и оценка организацией рисков					
2.1 Выявление организацией рисков, связанных с искажением бухгалтерской, налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга	Нет	нет	нет	нет	нет
2.2 Оценка организацией рисков, связанных с искажением бухгалтерской, налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга	Нет	нет	нет	нет	нет
2.3 Документирование рисков, связанных с искажением бухгалтерской,	Нет	нет	нет	нет	нет

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга					
3.Контрольные процедуры в организации					
3.1 Описание контрольных процедур организации	1.В организации имеются правила выполнения контрольных процедур, но их порядок выполнения не закреплён в организационно-распорядительных документах организации.	-	-	-	-
3.2 Документирование выполнения контрольных процедур организации	-	Частично 1.В организации утверждены правила документирования выполнения контрольных процедур организации	-	-	-
3.3 Оценка эффективности контрольных процедур организации	нет	нет	нет	нет	нет
3.4 Наличие автоматизированных контрольных процедур организации	В организации отсутствуют автоматизированные контрольные процедуры	-	-	-	-
3.5 Соотношение автоматизиров.	-	-	-	Частично 1.В организации выполняются	-

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

и ручных контрольных процедур организации				ручные процедуры. 2.Организацией также используются сочетание ручных и автоматизированных контрольных процедур. 3.В организации автоматизированы контрольные процедуры за соблюдением законов и нормативных актов.	
4.Информационная система организации					
4.1 Внутренний и внешний аудит информационных систем организации	нет	нет	нет	нет	нет
4.2 Наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным	1.В информационных системах организации реализована защита от несанкционированного доступа к данным, который может привести к уничтожению или ненадлежащему изменению данных, включая учет несанкционированных или несуществующих операций, неточный УО	-	-	-	-

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

4.3 Информационные системы организации для организации бухгалтерского и налогового учета	-	-	Частично 1.Организацией ведения бухгалтерского учета осуществляется с помощью автоматизированной системы. 2.Организацией ведение налогового учета осуществляется с помощью автоматизированной системы.	-	-
4.4 Информационные системы организации, используемые для контроля за правильностью исчисления налогов, сборов, страховых взносов и для подготовки в бухгалтерской, налоговой и иной отчетности	-	-	Организацией контроль правильности исчисления налогов, сборов, страховых взносов и для подготовки бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется как в системе бухгалтерского учета, так и в системе налогового учета.	-	-
4.5Наличие контролей, выполняемых в режиме реального времени	нет	нет	нет	нет	нет
5.Мониторинг организацией средств контроля					
5.1 Мониторинг и оценка организацией	нет	нет	нет	нет	нет

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

системы внутреннего контроля организации					
5.2 Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации	нет	нет	нет	нет	нет
5.3 Внутренний и внешний аудит	нет	нет	нет	нет	нет

Приложение Д

Должностная инструкция аудитора

1. Общие положения:

1.1 Настоящая должностная инструкция определяет функциональные обязанности, права и ответственность аудитора.

1.2 Аудитор относится к категории специалистов.

1.3 Аудитор назначается на должность и освобождается от должности в установленном действующим трудовым законодательством порядке приказом директора ООО «ГРОССТРОЙ».

1.4 Аудитор подчиняется непосредственно директору.

2. Должностные обязанности аудитора:

2.1 Осуществлять проверку финансовой и управленческой отчетности предприятия, анализирует ее достоверность, оценивает своевременность ее составления и представления.

2.2 Организовывать унификацию и стандартизацию учетных процессов.

2.3 Проводить сплошные ревизии и проверки в подразделениях организации.

2.4 Осуществлять контроль за выполнением бюджета предприятия.

2.5 Осуществлять проверку сохранности и эффективности использования активов предприятия.

2.6 Осуществлять экспертную оценку проектов контрактов, контролировать своевременность и полноту отражения в учетных документах заключаемых договоров и их результаты.

2.7 Выявлять внутренние резервы организации и определять пути их эффективного использования.

2.8 Проводить анализ доходов и расходов организации, оптимизацию и планирование налогов.

Продолжение Приложения Д

2.9 Проводить выборочные ревизии с целью выявления и ликвидации задолженности и недостатков, анализировать дебиторскую и кредиторскую задолженность, предложения по уменьшению данной задолженности.

2.10 Рекомендации, позволяющие снизить уровень риска и минимизировать возможные потери.

2.11 Выявлять неблагонадежных сотрудников.

2.12 Осуществлять контроль за работой персонала, анализировать должностные инструкции, определять соответствующее распределение обязанностей требованиям производственного, управленческого и финансового процесса.

2.13 Разрабатывать финансовые регламенты для финансовой политики предприятия.

2.14 Принимать участие в формировании сводной и консолидированной отчетности.

2.15 Осуществлять анализ силовой составляющей экономической безопасности по направлениям, ресурсам, исполнителям и эффективности расходов.

2.16 Осуществлять выезд на объекты с целью проверки.

2.17 Определение потенциального негативного воздействия на бизнес.

2.18 Анализ и оценка мер охраны информационной безопасности.

2.19 Мониторинг работоспособности оборудования и актуальность применяемых технологий.

2.20 Оценка правового обеспечения деятельности предприятия.

2.21 Осуществлять подготовку организации к внешнему аудиту.

2.22 Составлять отчеты о проделанной работе, представлять экспертные заключения руководству.

3. Права аудитора:

Продолжение Приложения Д

3.1 Доступ во все подразделения предприятия, к любой информации, необходимой для проведения аудита.

3.2 Самостоятельно определять формы и методы аудита.

3.3 Давать рекомендации по приведению отчетной документации в соответствие с внутренними документами и законодательством, а также по исправлению ошибок и неточностей, принятию мер в связи с выявленными недостатками.

3.4 Получать от работников разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения ревизий и аудита.

3.5 Давать рекомендации руководству по изменению управленческой политики в организации.

4. Ответственность аудитора:

4.1 За ненадлежащее исполнение или неисполнение должностных обязанностей.

4.2 За правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности.

4.3 За причинение материального ущерба.